

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá**

se sídlem Dolní Krupá 55, 582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu, IČO: 00267368  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **7. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. května 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dolní Krupá  
Dolní Krupá 55  
582 71 Dolní Krupá u Havl.Brodu

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225033744\_5  
- kontrolor:  
pověření číslo 20225083768\_6

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**  
  
Ing. Michal Špatka

**Podklady předložili:**

**Václav Plodík - starosta**  
Marie Formanová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

**A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá za rok 2022**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

| <b>Poměrový ukazatel</b>                      | <b>Hodnota ukazatele</b> |
|---|--------------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 0,00 %                   |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 0,73 %                   |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %                   |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 1,54 %                   |
| Ukazatel likvidity                            | 9,59                     |

|  |               |
|--|---------------|
| <b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | <b>0,00 %</b> |
|--|---------------|

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. května 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michal Špatka

.....  
kontrolor

## Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal            |
|-----------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| 1         | 1x            | Obec Dolní Krupá            | do datové schránky |
| 1         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly     |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 5. 11. 2021 do 30. 11. 2021

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 12. 2021

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci - Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá ze dne 1. 12. 2021

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 31. 3. 2022 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 1. 4. 2022

- č. 2 ze dne 25. 4. 2022 schválené starostou obce, zveřejněné dne 29. 4. 2022

- č. 6 ze dne 21. 8. 2022 schválené starostou obce, zveřejněné dne 30. 8. 2022

- pravomoc starostovi stanovena směrnicí ze dne 29. 10. 2019

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 4. 4. 2022 do 9. 5. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka

- obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022

- příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dolní Krupá za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 126)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 22)

Faktura č. 22207 (v KDF č. 92, dodavatel Martin Čapek, IČO 63562774) ze dne 14. 6. 2022 na částku 26 444 Kč za práce a materiál na přístřešek na kola do ZŠ, uhrazená bankovním převodem dne 29. 6. 2022, výpis ČS č. 120, zaúčtováno na účet 028 (558), inv.č. 415

Faktura č. 2022008 (v KDF č. 74, dodavatel Bárta Pavel, IČO 60129336) ze dne 6. 6. 2022 na částku 16 000 Kč za zámečnické práce – nástěnka venkovní kovová 2 ks, uhrazená bankovním převodem dne 10. 6. 2022, výpis ČS č. 111, zaúčtováno na účet 028 (558), inv.č. 414

Bankovní výpisy - ke dni 31. 8. 2022 (ČS, ČNB, KB - běžné účty, ČS - spořicí účet, KB - termínovaný vklad)

Účetní doklad č. 142 ze dne 31. 8. 2022 (vyřazení majetku v hodnotě 12 769 Kč z účtu 028)

Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Stavební úpravy ZŠ Dolní Krupá – rekonstrukce sociálního zařízení, Dolní Krupá č.p. 8 (2. etapa)“ ze dne 7. 1. 2022

Účetní doklad č. 901 ze dne 8. 1. 2022 (zařazení stavby „Stavební úpravy ZŠ Dolní Krupá – rekonstrukce sociálního zařízení“ na účet 021 v hodnotě 7 522 154,83 Kč vč. transferu v hodnotě 6 132 691 Kč jako technické zhodnocení k inv.č. 1169)

Kolaudační souhlas pro stavbu vodního díla „Vodovodní přivaděč v místní část Chrást, I. etapa“ ze dne 10. 8. 2022

Účetní doklad č. 137 ze dne 15. 8. 2022 (zařazení stavby „Vodovodní přivaděč v místní část Chrást, I. etapa“ na účet 021 v hodnotě 3 232 611,23 Kč vč. transferu v hodnotě 2 277 371 Kč, inv.č. 419)

Pokladní kniha - ke dni 31. 8. 2022 (doklady č. 1 - 175)

Pokladní doklady - č. 162 - 175 za srpen 2022

Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2022 (vodné, stočné, nájmy)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - srpen 2022

Rekapitulace mzdových nákladů za srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - za srpen 2022

Smlouva o dílo (dodavatel STAVGAZ Jihlava, s.r.o., IČO 60753765) ze dne 14. 3. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2022, předmět smlouvy „Obec Dolní Krupá - prodloužení plynovodu“, cena díla 599 172,75 Kč vč. DPH, termín dokončení 30. 6. 2022

Faktura č. FO-22041 (v KDF č. 108, dodavatel STAVGAZ Jihlava, s.r.o., IČO 60753765) ze dne 29. 6. 2022 na částku 599 172,75 Kč vč. DPH za STL plynovod a přípojky Na příčce, uhrazená bankovním převodem dne 27. 7. 2022, výpis ČS č. 129, zaúčtováno na účet 042

Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Plynovod a ZTV Na Příčce Dolní Krupá“ ze dne 15. 8. 2022

Účetní doklad č. 137 ze dne 15. 8. 2022 (zařazení plynovodu Na Příčce na účet 021 v hodnotě 624 172,75 Kč, inv.č. 420)

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 927/21 o výměře 40 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu ze dne 25. 1. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 31. 1. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2021, kupní cena ve výši 1 600 Kč uhrazena v hotovosti dne 25. 1. 2022 (částka 800 Kč, výdajový pokladní doklad č. 21) a dne 27. 1. 2022 (částka 800 Kč, výdajový pokladní doklad č. 23), zaúčtováno na účet 042, výzva k odstranění nedostatků návrhu na vklad ze dne 17. 2. 2022

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 155/5 o výměře 1 021 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu ze dne 15. 8. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 8. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 7. 2022 do 31. 8. 2022, kupní cena ve výši 4 840 Kč uhrazena bankovním převodem dne 15. 8. 2022, výpis ČS č. 137, vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 4 723,62 Kč na účet 554

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč (obdarovaný FOKUS Vysočina, z.ú., IČO 15060306) na spolufinancování služeb střediska Chotěboř ze dne 22. 2. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 22. 2. 2022, výpis ČS č. 28, zaúčtováno na účet 572

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 6. 2022 na přípravu setkání rodáků 2022, os. č. 292, za červen odměna ve výši 3 600 Kč, vyplaceno v hotovosti dne 15. 7. 2022, výdajový pokladní doklad č. 153, podpisová listina hotovostních výplat os.č. 292

- ze dne 5. 1. 2022 na úklid obecních prostor a komunikací, os.č. 244, za duben odměna ve výši 3 100 Kč, vyplaceno dne 6. 5. 2022 bankovním převodem, výpis č. 005

- ze dne 5. 1. 2022 na údržbu věžních hodin, os. č. 99, v květnu odměna ve výši 5 000 Kč, vyplaceno dne 9. 6. 2022 bankovním převodem, výpis č. 006

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 11. 2021

- ze dne 27. 1., 3. 3., 31. 3., 28. 4., 31. 5. a 29. 6. 2022

Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření za období 1. 1. 2022 až 29. 6. 2022 u Základní školy a mateřské školy Dolní Krupá ze dne 29. 6. 2022

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 7 ze dne 20. 10. 2022 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 21. 10. 2022

- č. 9 ze dne 15. 12. 2022 schválené starostou obce, zveřejněné dne 16. 12. 2022

Výkazy zpracované dne 26. 4. 2023

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

- Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

- Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

- Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Účetní deníky - za leden - prosinec 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 194)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 33)

Faktura č. 220100534 (v KDF č. 193, dodavatel Pavlína Pešková, IČO 69850216) ze dne 22. 12. 2022 na částku 16 820 Kč vč. DPH za PC Triline Profi, uhrazená bankovním převodem dne 23. 12. 2022, výpis ČS č. 198, zaúčtováno dne 23. 12. 2022 na účet 028

Faktura č. 9220473 (v KDF č. 173, dodavatel Panoramas s.r.o., IČO 27696618) ze dne 19. 9. 2022 na částku 18 029 Kč vč. DPH za panoramatické video a digitální snímky obce, uhrazená bankovním převodem dne 19. 9. 2022, výpis ČS č. 151, zaúčtováno dne 19. 9. 2022 na účet 018, karta majetku inv.č. 422

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (ČS, ČNB, KB - běžné účty, ČS - vkladový účet)

Účetní doklad - č. 198 ze dne 23. 12. 2022 (vyřazení majetku v hodnotě 92 336 90 Kč z účtu 028 a v hodnotě 4 195 Kč z účtu 902)

Pokladní kniha - pro rok 2022 (doklady č. 1 - 248)

Evidence poplatků - pro rok 2022 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2022 (nájem, hřbitov, vodné, stočné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

Plán inventur ze dne 25. 11. 2022

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda

- Rozbor mezd pro účtování za prosinec 2022

- Mzdové listy za rok 2022

- Odměňování členů zastupitelstva - za září a říjen 2022

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1491/27 o výměře 173 m<sup>2</sup> v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu ze dne 10. 11. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 23. 11. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 1. 9. 2022, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 8. 2022 do 1. 9. 2022, kupní cena ve výši 6 920 Kč uhrazena bankovním převodem dne 11. 11. 2022, výpis ČS č. 180, vyřazení prodaného pozemku dne 23. 11. 2022 v účetní hodnotě 942,85 Kč na účet 554, předpis pohledávky dne 10. 11. 2022 na účet 647

Směnná smlouva ze dne 26. 9. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 10. 2022, směnu části pozemku p.č. 1532/2 o výměře 6 m<sup>2</sup> z vlastnictví obce za části pozemku p.č. 1532/1 o celkové výměře 142 m<sup>2</sup> z vlastnictví Kraje Vysočina vše v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 5. 2022, záměr směny zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 5. 2022 do 31. 5. 2022, dne 3. 10. 2022 zařazeno v převzaté účetní hodnotě 4 472,66 Kč na účet 031 a vyřazeno v účetní hodnotě 3 Kč na účet 554

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 40 000 Kč (obdarovaný Kamil Hájek, IČO 45583510) na provoz místní prodejny Smíšené zboží U Hájků a pošty Partner ze dne 8. 11. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 9. 11. 2022, výpis ČS č. 178, zaúčtováno dne 8. 11. 2022 na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“ ID FV02825.0490 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava zpevněné plochy na hřbitově“ ze dne 30. 9. 2022

- Smlouva o dílo (dodavatel Dvořáková - stavební firma s.r.o., IČO 08776270) ze dne 30. 9. 2022, předmět smlouvy „Oprava zpevněných ploch na hřbitově, Dolní Krupá“, cena

díla 664 539,08 Kč vč. DPH, termín dokončení 15. 11. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 10. 10. 2022, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 12. 11. 2022

- Faktura č. 221141 (v KDF č. 161, dodavatel Dvořáková - stavební firma s.r.o., IČO 08776270) ze dne 8. 11. 2022 na částku 664 539,08 Kč vč. DPH za stavební práce na akci "Oprava zpevněných ploch na hřbitově, Dolní Krupá", uhrazená bankovním převodem dne 10. 11. 2022, výpis ČS č. 179, zaúčtováno dne 10. 11. 2022 na účet 511
- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 27. 12. 2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 1. 9., 20. 10., 29. 11. a 20. 12. 2022