

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá

se sídlem Dolní Krupá 55, 582 71 Dolní Krupá u Havl. Brodu, IČO: 00267368
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. září 2024 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 **3. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2025** 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 29. ledna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245347684
- kontrolor:
pověření číslo
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_13

Ing. Luboš Zápotočný

Marie Vrzalová

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Václav Plodík - starosta
Lucie Holcmanová - 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 konečném 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.**

Při dílčím přezkoumání obce Dolní Krupá za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Krupá za rok 2024

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 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,32 %
Ukazatel likvidity	12,28

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. ledna 2025

Ing. Luboš Zápotočný

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Vrzalová

.....
kontrolor - nepřítomen

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

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

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce od 3. 11. do 4. 12. 2023 a internetových stránkách od 3. 11. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023, zveřejněn dne 4. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 29. 11. 2023 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Dolní Krupá“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2019):

- č. 6 dne 13. 8. 2024, zveřejněno dne 13. 8. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 18. 4. 2024, zveřejněno dne 27. 4. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 27. 2. do 27. 3. 2024 a internetových stránkách obce od 27. 2. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 3. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 125)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura č. 1 až 38)

Faktury:

- č. 24002 ze dne 29. 1. 2024 (KDF č. 24) dodavatel Ing. arch. Tomáš Bělohradský IČO 05031311 na částku 66 000 Kč (neplátce DPH) za zpracování Změny č. 4 Územního plánu Dolní Krupá, uhrazena dne 9. 2. 2024 výpis č. 4 (ČNB), zaúčtováno na účet 041

- č. 2424477 ze dne 13. 5. 2024 (KDF č. 70) dodavatel PARTYSTANY-Jičín s.r.o. IČO 03440818 na částku 31 765 Kč vč. DPH za nákup Zahradního Párty stanu 6x12 m, uhrazena dne 13. 5. 2024 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1174, zařazeno do majetku dne 15. 5. 2024

- č. 2024-210179 ze dne 21. 5. 2024 (KDF č. 75) dodavatel Statek Lesolg, s.r.o. IČO 00267368 na částku 19 541,50 Kč vč. DPH za nákup dřevěné podlahy (pódia), uhrazena dne 27. 5. 2024 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1175, zařazeno do majetku dne 21. 5. 2024

- č. 100230158 ze dne 5. 7. 2024 (KDF č. 103) dodavatel STAVAK spol. s r.o. IČO 15058786 na částku 420 028,91 Kč vč. DPH za stavební práce "Vodovod v místní části Chrast", uhrazena dne 9. 8. 2024 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 9. 2024 (Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - spořicí účet, Česká spořitelna, a.s. - vkladový účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 005)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 300001 až 300171)

Pokladní doklady:

- za měsíc červen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 300108 až 300126)
- výdajový pokladní doklad č. 300126 ze dne 27. 6. 2024 na částku 7 890 Kč, daňový doklad č. 1024326 dodavatel Petr Culek IČO 16259947 za nákup Foukače listí BG 56, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 1176, zařazeno do majetku dne 28. 6. 2024

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2024 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 12. 2023

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2024
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Krupá“ za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. 9-0349A24 ze dne 15. 4. 2024, zhotovitel PORR a.s. IČO 43005560, předmět smlouvy "Komunikace na ZTV, Na Příčce, II. etapa", cena díla 5 582 197,22 Kč bez DPH (6 754 458,64 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 7. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 5. 2024

Faktura č. 2024502023 ze dne 9. 7. 2024 (KDF č. 101) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 2 141 563,19 vč. DPH za provedené stavební práce "Komunikace na ZTV, Na Příčce, II. etapa, uhrazena dne 31. 7. 2024 výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 2024502692 ze dne 19. 8. 2024 (KDF č. 117) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 4 612 895,45 Kč vč. DPH za provedené stavební práce "Komunikace na ZTV, Na Příčce, II. etapa, uhrazena dne 29. 8. 2024 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 19. 1. 2024 (kupující Ředitelství silnic a dálnic s. p. IČO 65993390) s právními účinky vkladu ke dni 30. 1. 2024, prodej pozemku p.č. 406/2 o výměře 1 473 m², p.č. 443/2 o výměře 346 m², p.č. 444/2 o výměře 25 m², p.č. 445/2 o výměře 209 m² v k.ú. Pávod, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 30. 10. do 28. 11. 2023, kupní cena ve výši 11 160 Kč uhrazena dne 10. 4. 2024 výpis č. 004 (ČS)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 5. 2024 (kupující R. V. nar. 1979) s právními účinky vkladu ke dni 10. 7. 2024, prodej pozemku p.č. 92/5 o výměře 201 m² v k.ú. Dolní Krupá schválen zastupitelstvem obce dne 31. 8. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 8. 6. do 27. 6. 2023, kupní cena ve výši 40 200 Kč uhrazena dne 20. 5. 2024 výpis č. 005 (ČS)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 11. 3. 2024 (kupující KINSKÝ Žďár, a.s. IČO 46901523) s právními účinky vkladu ke dni 2. 9. 2024, prodej pozemku p.č. 375 o výměře 61 m², p.č. 378 o výměře 8 m² v k.ú. Smrčné na Moravě schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 15. 2. do 4. 4. 2023, kupní cena ve výši 2 034 Kč uhrazena dne 26. 4. 2024 výpis č. 004 (ČS)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 4. 2024 (obdarovaný Stanice Pavlov, o.p.s. IČO 28771028), finanční dar ve výši 2 000 Kč (na neziskové, obecně prospěšné činnosti), poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 18. 4. 2024, dar vyplacen dne 10. 5. 2024 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 5. 2024 (obdarovaná S.H., nar. 1988), finanční dar ve výši 100 000 Kč (na podporu v tíživé životní situaci), poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 10. 5. 2024, dar vyplacen dne 15. 5. 2024 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 28. 11. 2023 a 19. 12. 2023

- konaných dne 30. 1. 2024, 29. 2. 2024, 26. 3. 2024, 25. 4. 2024, 30. 5. 2024, 25. 6. 2024, 29. 8. 2024 a 26. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 27. 11. do 20. 12. 2024 a internetových stránkách obce od 27. 11. 2024 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2019):

- č. 10 dne 3. 10. 2024, zveřejněno dne 3. 10. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 29. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 29. 1. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 188)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 47)

Faktury:

- č. 2024123 ze dne 20. 10. 2024 (KDF č. 146) dodavatel Josef Kotlas IČO 76675882 na částku 17 968,50 Kč vč. DPH za práce na rozšíření veřejného osvětlení, uhrazena dne 11. 11. 2024 výpis č. 002 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 202402124 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 147) dodavatel E L E K T R O S L U Ź B Y, spol. s r.o. Havlíčkův Brod IČO 45539707 na částku 78 982,02 Kč vč. DPH za materiál k rekonstrukci veřejného osvětlení, uhrazena dne 11. 11. 2024 výpis č. 002 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. 2411028 ze dne 10. 12. 2024 (KDF č. 173) dodavatel TAILORA deal, s.r.o. IČO 11871768 na částku 5 000 Kč neplátce DPH za administraci žádosti o dotaci Vodovod v místní části Chrast, uhrazena dne 18. 12. 2024 výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno v hodnotě na účet 042

- č. 660240469 ze dne 18. 12. 2024 (KDF č. 176) dodavatel VČE - montáže, a.s. IČO 25938746 na částku 452 692,46 Kč vč. DPH za rekonstrukci veřejného osvětlení Dolní Krupá - příloha kabelu VO, uhrazena dne 23. 12. 2024 výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - spořicí účet, Česká spořitelna, a.s. - vkladový účet)

Účetní doklady:

- za měsíc listopad 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 002)

- doklad č. 801 ze dne 29. 1. 2024 - zařazení "nalezené" kaple Chrast stojící na pozemku p.č. 927/21 v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu do majetku v hodnotě 385 660 Kč, zaúčtováno na účet 021 (401), znalecký posudek č. 006678/2024 ze dne 18. 1. 2024

- doklad č. 905 ze dne 31. 12. 2024 - zaúčtování změn druhů pozemků (změna analytických účtů) na základě provedené revize katastru v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 300001 až 300230)

Pokladní doklady:

- za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 300186 až 300205)
- výdajový pokladní doklad č. 300190 ze dne 18. 11. 2024 na částku 4 209 Kč, daňový doklad č. FV/140/CZ/2411 dodavatel MM Gastro Group Sp. z o. o. DIČ PL9542387023 za nákup 2 ks vaříčů na vodu 30 l s odkapávací miskou, zaúčtováno na účet 501 (902), inv. č. 1183

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2024 (vodné, stočné, hrobová místa, nájmy)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 29. 10. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 11. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 19. 12. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 11. 2024 (kupující JN nar. 1976) s právními účinky vkladu ke dni 27. 11. 2024, prodej pozemku p.č. 725/8 o výměře 449 m² v k.ú. Dolní Krupá u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 14. 5. do 30. 5. 2024, kupní cena ve výši 224 500 Kč uhrazena dne 21. 11. 2024 výpis č. 002 (ČS) a dne 22. 11. 2024 výpis č. 002 (ČS), vyřazení prodaného pozemku dne 27. 11. 2024 v hodnotě 1 706,20 Kč na účet 554

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02906.0013 z Fondu Vysočiny, program „Zastávky veřejné linkové dopravy 2024“, uzavřena dne 12. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 48 000 Kč na realizaci projektu „Zpevněná plocha a přístřešek na zastávce VLD Dolní Krupá“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 8. 2025

Faktura č. VF2024/379 ze dne 9. 12. 2024 (KDF č. 165) dodavatel L-DEN Slovakia, spol. s r.o. IČO 44646488 na částku 66 620 Kč vč. DPH za pořízení trojmodulové autobusové zastávky MATĚJ, uhrazena dne 10. 12. 2024 výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0490 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 8. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava povrchu MK 9“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 12. 2024

Faktura č. 2024502560 ze dne 12. 8. 2024 (KDF č. 114) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 561 649,31 Kč vč. DPH za provedené stavební práce dle ZP, uhrazena dne 29. 8. 2024 výpis č. 008 (ČS), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 29. 10. 2024, 26. 11. 2024 a 19. 12. 2024