

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. května 2025 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 **5. června 2025** jako jednorázové 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 5. června 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Naloučany
Naloučany 29
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245371564

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Antonín Havlíček - starosta
Ing. Veronika Kršková - 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 Naloučany **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 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2024

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	22,88 %
Ukazatel likvidity	3,89

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2024 jsou ve výši 8 411 220 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	197,66 %
--	-----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **197,66 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **5 858 045,36 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **292 902,27 Kč**, územní celek je povinen v roce 2025 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. června 2025

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Naloučany	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 12. 2023 do 15. 1. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2023, zveřejněn dne 15. 1. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

- č. 1 dne 9. 4. 2024, zveřejněno dne 8. 5. 2024

- č. 2 dne 28. 6. 2024, zveřejněno dne 14. 7. 2024

- č. 3 dne 25. 9. 2024, zveřejněno dne 18. 10. 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 a internetových stránkách obce od 11. 6. do 31. 7. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 13. 7. 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 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 10. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 10. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 10. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-001-00001 až 24-001-00144)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-011-00001 až 24-011-00007)

Faktury:

- č. SP0302429324 ze dne 30. 10. 2024 (KDF č. 24-001-00112) dodavatel STROM PRAHA a.s. IČO 25751069 na částku 66 895 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu (29 941,45 Kč), čerpadla (28 108,10 Kč) a olejového kompresoru (8 845,10 Kč), uhrazena dne 1. 11. 2024 výpis č. 11 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 66 895 Kč na účet 558 (028), inv. č. 143 až 145

- č. 12/2024 ze dne 4. 8. 2024 (KDF č. 24-001-00086) dodavatel Muzikanti Ladislava Prudíka Dolní Heřmanice, na částku 22 500 Kč vč. DPH za hudební produkci, uhrazena hotově dne 4. 8. 2024 VPD. č. 24-701-00095, zaúčtováno v hodnotě 22 500 Kč na účet 518

- č. 24025 ze dne 22. 7. 2024 (KDF č. 24-001-00080) dodavatel Karel Kalenský IČO 74583522 na částku 27 588 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 28. 7. 2024 výpis č. 7 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 27 588 Kč na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Československá obchodní banka, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - běžné účty a Československá obchodní banka, a.s. - úvěr)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00146)

Pokladní doklady - za měsíc listopad až prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00119 až 24-701-00146)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

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

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 27. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 21. 4. 2024, zhotovitel KOČÍ systém s.r.o. IČO 19285272, předmět smlouvy "Instalace FVE na objektu Obecní úřad, Naloučany 29, 675 71", cena díla 446 853 Kč bez DPH (540 692,13 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 4. 2024

- faktura č. 24-22011 ze dne 16. 7. 2024 (KDF č. 24-001-00079) na částku 540 692,13 Kč vč. DPH, uhrazena dne 24. 7. 2024 výpis č. 7 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 54 450 Kč na účet 042 (021), inv. č. 1, v hodnotě 486 242,13 Kč na účet 042 (022), inv. č. 46

- Smlouva o dílo č. 3/2024 ze dne 22. 1. 2024, zhotovitel VZD INVEST s.r.o. IČO 26954834, předmět smlouvy "Realizace prvku ÚSES-část RBK1461", cena díla 148 800 Kč bez DPH (179 080 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 10. 2024

- faktura č. 2412193 ze dne 6. 11. 2024 (KDF č. 24-001-00121) na částku 179 080 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 11. 2024 výpis č. 11 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 179 080 Kč na účet 042

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 1. 7. 2024 (obdarovaný IDS FOR KIDS, zapsaným spolkem IČO 22719750), finanční dar ve výši 10 000 Kč (za účelem pořízení hudebních nástrojů pro Základní uměleckou školu v Náměšti nad Oslavou), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2024, dar vyplacen dne 11. 7. 2024 výpis č. 7 (ČSOB)

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 10. 10. 2024 (dárce Sklenář Roman nar. 1977), předmět daru (stolní chladicí nástavba TEFCOLD), celková hodnota 12 622 Kč, zaúčtováno v hodnotě 12 622 Kč na účet 558 (028), inv. č. 141

- Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 10. 10. 2024 (dárce Havlíček Antonín nar. 1972), předmět daru (horkovzdušná pec s grilem a přivlhčováním), celková hodnota 19 723 Kč, zaúčtováno v hodnotě 19 723 Kč na účet 558 (028), inv. č. 142

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0528 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 1. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Obnova a zřízení veřejné zeleně na veřejných prostranstvích obce“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 1. 2025

- faktura č. 2401350 ze dne 15. 10. 2024 (KDF č. 24-001-00116) dodavatel KAVYL, spol. s r.o. IČO 49975358 na částku 252 950 Kč vč. DPH za obnovu a zřízení veřejné zeleně: zdravotní ořez a zřízení veřejné zeleně, uhrazena dne 12. 11. 2024 výpis č. 11 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 252 950 Kč na účet 518

Veřejnoprávní smlouva ze dne 21. 12. 2023 uzavřena se spolkem Diecézní charita Brno IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na podporu charity, žádost ze dne 10. 11. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2023, dotace vyplacena dne 4. 1. 2024 výpis č. 1 (ČSOB), vyúčtování poskytnuté dotace do 14. 3. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- 20. 12. 2023

- 14. 2. 2024, 9. 4. 2024, 28. 6. 2024, 25. 9. 2024, 27. 11. 2024, 20. 12. 2024