

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. dubna 2018 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 **30. dubna 2018** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 30. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Naloučany

Naloučany 29

675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175056563_14

Bc. Simona Burešová

- kontrolor:
pověření číslo 20175056563_5

Lenka Kalinová

Podklady předložili:

Antonín Havlíček - starosta

Ing. Veronika Kršková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec Naloučany předložila Kupní smlouvu č. 1701 na investiční nákup "dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním" ve výši 1 036 970 Kč, která byla uzavřena dne 1. 2. 2017. Uzavřená kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele „Vhodné uveřejnění“ dne 5. 5. 2017, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění uzavřené smlouvy a to ve lhůtě do 15-ti dní od uzavření této smlouvy.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2018 – 2020 schválený Zastupitelstvem obce Naloučany dne 20. 12. 2016, zveřejněn od 27. 1. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Naloučany - dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Naloučany ve dnech 1. 12. 2016 – 20. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen Zastupitelstvem obce Naloučany, jednání dne 20. 12. 2016 zveřejněn od 27. 1. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Naloučany - zveřejněn dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet na rok 2017 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření:

- č. 1 ze dne 7. 5. 2017, schválené zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 9. 5. 2017 – zveřejněno dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 2 ze dne 17. 7. 2017, schválené zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 17. 8. 2017 – zveřejněno dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 3 ze dne 8. 12. 2017, schválené zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 12. 2017 – zveřejněno dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

- č. 4 ze dne 14. 1. 2018, schválené zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 1. 2018 – zveřejněno dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Naloučany ve dnech 9. 5. 2017 – 30. 5. 2017, schválen Zastupitelstvem obce Naloučany dne 30. 5. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 9. 6. 2017 na úřední desce a internetových stránkách obce Naloučany - zveřejněn dosud, na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - sestaven a předložen na rok 2017

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, faktury přijaté evidované v Knize došlých faktur, č. dokladů 1 – 127

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, faktury vydané evidované v Knize vydaných faktur, č. dokladů 1 – 5

Faktury - kontrolované faktury došlé variabilní symboly:

- 16-011-00005 ze dne 30. 12. 2016 ve výši 5 667 Kč (nákup rozhlasové ústředny - hrazeno v roce 2017)

- 20170019 ze dne 1. 6. 2017 ve výši 1 036 970 Kč (nákup dopravního automobilu GAZ)

- 17600845 ze dne 16. 10. 2017 ve výši 359 567 Kč (výměna plastových oken)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účetní zůstatky na bankovních účtech (ČNB, KB, ČSOB, ČS) a dále účetní zůstatek ke dni 31. 12. 2017 úvěrového účtu (ČSOB)

Účetní doklady:

- předloženy za měsíc 3/2017, účetní doklady č. 17-701-00043 – 55 k pokladním dokladům za 3/2017

- předloženy za měsíc 12/2017, účetní doklady č. 17-801-00535 - 594 k bankovním dokladům za 12/2017

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, účet č. 315 – poplatky za svoz komunálního odpadu, poplatky za psy, evidence je vedená v PC (program Excel)

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017, pohyby na majetkových účtech 041, 021, 022, 031, 028, 042

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- předloženy ke dni 31. 12. 2017

- Plán pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 ze dne 22. 12. 2017

- Jmenování inventarizační komise a proškolení inventarizační komise ze dne 22. 12. 2017

- Inventarizační zpráva o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku k 31. 12. 2017

Mzdová agenda - předložena souhrnná sestava Mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2017

Odměňování členů zastupitelstva - předloženo ke dni 31. 12. 2017, stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Naloučany ze dne 1. 11. 2014

Účetnictví ostatní:

- Předávací protokol o předání dopravního vozidla ze dne 1. 6. 2017

- sestaven a předložen Odpisový plán na rok 2017

Smlouvy o dílo:

- Kupní smlouva č. 1701 ze dne 1. 2. 2017 na investiční nákup "dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním" ve výši 1 036 970 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2017

- Smlouva o dílo č. 60-329/17 ze dne 12. 5. 2017 na neinvestiční akci "plastová okna - výměna u KD Naloučany" ve výši 359 567 Kč

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na nemovitost na prodej části pozemků p.č. 39/2 a p.č. 39/3 ze dne 11. 12. 2017, záměr prodeje byl zveřejněn na všech úředních deskách od 27. 12. do 11. 1. 2017, uzavření smlouvy o prodeji pozemků schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 1. 2017, právní účinky ze dne 29. 1. 2017, vklad proveden dne 13. 3. 2017

- Kupní smlouva na nemovitost na nákup stavby komunikace Pucov - Naloučany na p.č. 1678 ze dne 18. 5. 2017, uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2017

- Kupní smlouva na nemovitost na prodej části pozemku p.č. 39/1 ze dne 24. 7. 2017, záměr prodeje byl zveřejněn na všech úředních deskách od 22. 3. do 6. 4. 2017, uzavření smlouvy o prodeji pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 4. 2017, právní účinky ze dne 26. 7. 2017, vklad proveden dne 21. 9. 2017

- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla č. 1702/2017 ze dne 1. 6. 2017 na prodej movité věci "motorové vozidlo" v celkové hodnotě 30 000 Kč, uzavření smlouvy o prodeji schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2017

Darovací smlouva:

- Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2017 na bezplatný převod movitého majetku - 1 ks nůžkový stan - v hodnotě 38 804,40 Kč

Smlouva o přijetí úvěru:

- Smlouva o úvěru č. 1376/17/5638 ze dne 15. 12. 2017 na přijetí účelového úvěru do výše limitu 11 500 000 Kč, uzavření úvěrové smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z podpory rozpočtu Kraje ze dne 25. 7. 2016 na poskytnutí investiční dotace na akci "nákup nového dopravního automobilu do vybavení jednotky požární ochrany" ve výši 300 000 Kč, Závěrečná zpráva - vyúčtování dotace z rozpočtu ze dne 9. 6. 2017

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ01909.0244 ze dne 17. 7. 2017 na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Výměna oken a dveří v KD Naloučany" ve výši 120 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 12. 2017

- Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu Fondy Vysočiny č. FV1979.0054 ze dne 19. 6. 2017 na poskytnutí neinvestiční dotace na akci "Prázdninové (Na)loučení 2017" ve výši 8 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 2. 2018

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva vnitra č. 014D241006347 ze dne 11. 5. 2017 na poskytnutí investiční dotace na akci "Naloučany - dopravní automobil s požárním přívěsem nákladním" ve výši 450 000 Kč, Závěrečná zpráva ze dne 10. 8. 2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 1. 2017 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 8 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2016

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 21. 3. 2017 na poskytnutí investiční dotace ve výši 45 000 Kč, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 12. 2016, závěrečná zpráva a vyúčtování individuální dotace ze dne 6. 12. 2017

Dohody o provedení práce:

- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 10. 2017 na práce "Příprava sad volebních lístků a distribuce na volby - 132 x 4,50 Kč"

- Dohoda o provedení práce ze dne 6. 10. 2017 na práce "Úklid a připravení volební místnosti na volby" v celkové výši 1 000 Kč

Smlouvy ostatní:

- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na realizaci investiční akce ze dne 13. 9. 2017 na poskytnutí investičního příspěvku ve výši 7 097 894 Kč (splátkový kalendář, v roce 2017 proběhla splátka ve výši 1 000 000 Kč), uzavření smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 8. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20. 12. 2016 a dále ze dne 27. 1., 18. 3., 25. 4., 30. 5., 20. 7., 30. 8., 14. 11., 6. 12. a ze dne 21. 12. 2017

Účetní závěrka obce Naloučany za rok 2016 - byla schválena Zastupitelstvem obce Naloučany dne 30. 5. 2017 (Protokol o účetní závěrce předložen)

Finanční výbor a Kontrolní výbor:

Finanční výbor:

- Zápis ze zasedání finančního obce Naloučany dne 27. 1. 2017 (kontrola plnění rozpočtu Obce Naloučany za rok 2016)
- Zápis ze zasedání finančního obce Naloučany dne 24. 4. 2017 (kontrola plnění rozpočtu Obce Naloučany za rok 2017, návrh rozpočtového opatření 1/2017)
- Zápis ze zasedání finančního obce Naloučany dne 30. 5. 2017 (seznámení s návrhem závěrečného účtu za rok 2016)
- Zápis ze zasedání finančního obce Naloučany dne 20. 7. 2017 (kontrola plnění rozpočtu Obce Naloučany za rok 2017, návrh rozpočtového opatření 2/2017)
- Zápis ze zasedání finančního obce Naloučany dne 14. 11. 2017 (kontrola plnění rozpočtu Obce Naloučany za rok 2017, návrh rozpočtového opatření 3/2017)
- Zápis ze zasedání finančního obce Naloučany dne 21. 12. 2017 (kontrola plnění rozpočtu Obce Naloučany za rok 2017, návrh rozpočtového opatření 4/2017, návrh rozpočtu na rok 2018)

Kontrolní výbor:

- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Naloučany dne 29. 4. 2017 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce v roce 2017)
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Naloučany dne 2. 9. 2017 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce v roce 2017)
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru obce Naloučany dne 23. 12. 2017 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce v roce 2017)

C. 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 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2017

byl zjištěn nedostatek,
který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	0,30 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,64 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,75 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	30,64 %
Ukazatel likvidity	16,28

Komentář:

Dlouhodobé závazky

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2017 je 1 000 000 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	31,16 %
--	----------------

Dluh **obce Naloučany nepřekročil 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 **31,16 %**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


Naloučany 30. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-


Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 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 je současně návrhem zprávy 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Naloučany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 30. dubna 2018

Antonín Havlíček

.....
starosta


OBEC
NALOUČANY
675 71 Náměštl nad OsL.
okres Třebíč
.....
podpis starosty

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Naloučany	Antonín Havlíček
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly