

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany**

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208  
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. dubna 2019 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 **28. května 2019** 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 28. května 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Naloučany  
Naloučany 29  
675 71 Náměšť nad Oslavou

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20185062155\_2

**Miluše Procházková**

**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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Obec Naloučany projednala závěrečný účet za rok 2017 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2017 dne 17. 6. 2018 a současně přijala opatření ke zjištěnému nedostatku. Písemná informace o přijatém opatření byla doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina až dne 4. 7. 2018, tím nebyla dodržena zákonná lhůta pro doručení této informace na Krajský úřad Kraje Vysočina a to do 15-ti dní od projednání závěrečného účtu.

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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 o dílo a to ve lhůtě do 15-ti dní od uzavření této smlouvy.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2018:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

**uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to**

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)*

**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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	6,82 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,21 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	22,55 %
Ukazatel dluhové služby	1,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,94 %
Ukazatel likvidity	9,37

**Komentář:**

Stav dlouhodobých závazků (451 – dlouhodobý úvěr) ke dni 31. 12. 2018 byl 4 500 000,- Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>138,70 %</b>
--	-----------------

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 **138,70 %** a hranice 60 % byla překročena o částku 2 553 393,40 Kč.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 127 669,69 Kč, obec je povinna v roce 2019 o tuto částku snížit svůj dluh.

Naloučany 28. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Miluše Procházková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## Poučení

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.

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 dle § 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.


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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Naloučany s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 28. května 2019.

Antonín Havlíček

.....  
starosta

  
.....  
podpis starosty

OBEC  
NALOUČANY  
675 02

### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 9. 2018 do 3. 10. 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 3. 10. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 10. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2017 do 21. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen ZO dne 21. 12. 2017 zveřejněn od 28. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 17. 6. 2018, zveřejněno od 11. 7. 2018 na internetových stránkách

č. 2 dne 3. 10. 2018, zveřejněno od 1. 11. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 23. 11. 2018, zveřejněno od 13. 12. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 22. 12. 2018, zveřejněno od 20. 1. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2018 do 17. 6. 2018, schválen ZO dne 17. 6. 2018 s výrokem - s výhradou.

Schválený závěrečný účet zveřejněn od 5. 7. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 134)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 2)

Faktura:

- č. 2018100101 ze dne 12. 11. 2018 ve výši 310 755,- Kč - úprava prostranství pod KD a OÚ (Outulný VHS spol. s r.o. Náměšť/Osl.), úhrada dne 26. 11. 2018

- č. 2018132 ze dne 22. 10. 2018 ve výši 31 082,- Kč - elektronická zabezpečovací signalizace (EL-PROF.CZ s.r.o. Třebíč), úhrada dne 24. 10. 2018,

- č. 11 ze dne 3. 10. 2018 ve výši 48 500,- Kč - zhotovení a montáž osmi okenních mříží na KD (Kovářství/Zámečnictví, V. Bíteš), úhrada dne 4. 10. 2018

- č. 2018228 ze dne 14. 8. 2018 ve výši 405 592,- Kč - vodoměrná stanice, srážkové čidlo - protipovodňová opatření (Ekotechnika, Černošice), úhrada dne 6. 9. 2018

- č. 20180273 ze dne 1. 10. 2018 ve výši 145 200,- Kč - protipovodňová opatření (Envipartner, Brno), úhrada dne 3. 10. 2018

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČNB, SPARKASSE, KB - úvěrový účet)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 43 - 60 za duben 2018, č. 157 - 173 za prosinec 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018,  
- Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 28. 12. 2018  
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 28. 12. 2018  
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019  
Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2018  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 2. 11. 2018 (s účinností od 2. 11. 2018)  
Smlouvy o dílo - ze dne 27. 7. 2018 ve výši 310 755,50 Kč vč. DPH "Úpravy veřejného prostranství pod KD a OÚ", projednáno ZO dne 25. 7. 2018,  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 21. 5. 2018 (p.č. 28/6 - 1178 m<sup>2</sup>), záměr prodej od 28. 12. 2017 do 12. 1. 2018, prodej byl schválen ZO dne 13. 2. 2018, právní účinky ke dni 23. 5. 2018 a zápis proveden den 14. 6. 2018  
Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 17. 10. 2018 (p.č. 1445 - 5 221m<sup>2</sup>, p.č. 1830 - 325 m<sup>2</sup>, p.č. 1831 -281 m<sup>2</sup>), záměr prodej od 17. 6. 2018 do 20. 7. 2018, prodej byl schválen ZO dne 25. 7. 2018, právní účinky ke dni 22. 10. 2018 a zápis proveden den 13. 11. 2018  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0096 ze dne 28. 5. 2018 ve výši 127 000,- Kč - Úpravy veřejných prostranství pod KD a OÚ - neinvestiční transfer - příjem dotace dne 4. 7. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 13. 12. 2018,  
Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02462.0012 ze dne 16. 7. 2018 ve výši 30 000,- Kč - Rozšíření zabezpečení kulturního domu - investiční transfer - příjem 6. 12. 2018, Závěrečná zpráva ze dne 28. 11. 2018,  
Rozhodnutí o poskytnutí o poskytnutí dotace ze dne 3. 5. 2018 ve výši 494 343,85 Kč připsána na účet dne 18. 10. a 26. 10. 2018  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 12. 2017 ve výši 10 000,- Kč, schválena ZO dne 6. 12. 2017, uhrazeno dne 16. 1. 2018 - zúčtování r. 2019  
Smlouvy ostatní - Příkazní smlouva ze dne 24. 8. 2015 ve výši 10 000,- Kč - na zajištění činnosti SDH Naloučany (splatnost nejpozději do 30. 9. kalendářního roku), úhrady dne 16. 1. 2018 - finanční odměna pro rok 2017 a 12. 12. 2018 - odměna pro rok 2018  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - schválená zastupitelstvem obce Naloučany dne 17. 6. 2018, doručená na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 7. 2018  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 12. 2017., 13. 2., 29. 3., 17. 6., 25. 7., 3. 10., 2. 11. 2018 (ustavující zasedání zastupitelstva obce), 23. 11., 22. 12. 2018  
Činnost výborů ZO:  
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 13. 2., 17. 6., 3. 10., 23. 11. a 22. 12. 2018  
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 25. 5., 4. 10. a 28. 12. 2018  
Účetní závěrka - obce Naloučany za rok 2017 schválena ZO dne 17. 6. 2018 - protokol o schválení účetní závěrky byl předložen