

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

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. května 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 **11. června 2024** 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 11. června 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Naloučany  
Naloučany 29  
675 71 Náměšť nad Oslavou

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235311880

**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.**

Obec uzavřela dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 11. 2022 s Dušan Hort IČO: 41549015, dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele až dne 11. 1. 2023, čímž nebyla dodržena zákonná 15 ti denní lhůta.

**Přijato nápravné opatření (informace ze dne 4. 7. 2023)**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2023**

**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 2023 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	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	25,82 %
Ukazatel likvidity	2,45

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 8 991 048 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>228,87 %</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 **228,87 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **6 633 977,31 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **331 698,87 Kč**, územní celek je povinen v roce 2024 o tuto částku snížit svůj dluh.

#### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Hodnota ukazatele „podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům“ ve výši 25,82 % vznikla přijetím dlouhodobého úvěru v roce 2017 ve výši 11 500 000 Kč na spolufinancování vybudování kanalizace a ČOV.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. června 2024

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 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 5. 12. 2022 do 13. 1. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2022, zveřejněn dne 13. 1. 2023 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. 3 dne 20. 6. 2023, zveřejněno dne 11. 7. 2023

- č. 4 dne 16. 8. 2023, zveřejněno dne 7. 9. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. do 31. 7. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 7. 2023 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. 2023 (vyhotoven dne 1. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 7. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 7. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 7. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00154)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-011-00001 až 23-011-00004)

Faktury:

- č. 112023 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 23-001-00040) dodavatel DISprojekt s.r.o. IČO 60715227 na částku 30 250 Kč vč. DPH za územní plán Naloučany - 3. a 4. fáze, uhrazena dne 14. 4. 2023 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 041 (019), inv. č. 139

- č. 11/2023 ze dne 6. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00085) dodavatel Muzikanti Ladislava Prudíka, Velké Meziříčí na částku 22 500 Kč (neplátce DPH) za hudební produkci - pouť Naloučany, uhrazena dne 7. 8. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00103, zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČSOB, a.s., ČNB, UniCredit Bank - běžný účet, ČSOB - úvěr)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00168)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00162 až 23-701-00168)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 22. 12. 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 19. 5. 2023, zhotovitel Dušan Hort IČO 41549015, předmět smlouvy "Oprava kapličky v obci Naloučany", cena díla 285 180 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023 + faktura č. 123200 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00101) na částku 285 180 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 9 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 1131/16 o výměře 49 m<sup>2</sup> ze dne 6. 4. 2023 (kupující Ing. L.N. nar. 1936) s právními účinky vkladu ke dni 20. 4. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 10. 1. do 26. 1. 2023, kupní cena ve výši 1 225 Kč uhrazena dne 6. 4. 2023 příjmový pokladní doklad č. 23-701-00047

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0247 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 21. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava povrchu místní komunikace na p.č. 1678“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 12. 2023

- Smlouva o dílo ze dne 19. 5. 2023, zhotovitel Dušan Hort IČO 41549015, předmět smlouvy "Oprava povrchu místní komunikace na p.č. 1678", cena díla 252 000 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023 + faktura č. 123199 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00100) na částku 310 023 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20. 9. 2023 výpis č. 9 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 6. 2. 2023 uzavřena s Diecézní charitou Brno IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč na zabezpečení provozu, žádost ze dne 15. 11. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022, dotace vyplacena dne 9. 2. 2023 výpis č. 2 (ČSOB), vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 3. 2024

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 4. 7. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 22. 12. 2022

- ze dne 2. 3. 2023, 11. 5. 2023, 20. 6. 2023, 16. 8. 2023, 27. 9. 2023, 29. 11. 2023, 20. 12. 2023