

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 44573/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. května 2020 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 **29. května 2020** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. května 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Naloučany
Naloučany 29
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20195084321_12

Lenka Kalinová

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.

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2019

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 2019 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	0,25 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,85 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	48,44 %
Ukazatel likvidity	0,61

Komentář:

Zůstatek k 31. 12. 2019 byl:

dlouhodobé pohledávky - účet č. 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery 7 097 894 Kč

dlouhodobé závazky - účet č. 451 Dlouhodobé úvěry 6 957 894 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	196,62 %
--	-----------------

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 196,62 % a hranice 60 % byla překročena o částku 4 834 690,46 Kč.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 241 734,62 Kč, obec je povinna v roce 2020 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Vysoký podíl cizích zdrojů ve výši 48,44 % byl způsoben čerpáním úvěru v celkov výši 6 957 894,- Kč určených na spolufinancování probíhajících investičních akcí, na Kanalizaci a ČOV a dále na rekonstrukci veřejného osvětlení a rozhlasu. Obec má uzavřenou smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na realizaci investičních akcí Kanalizace a ČOV Naloučany a Ocmanice, uzavřená mezi dobrovolným svazkem obcí Vodovody a kanalizace Třebíč.*

Zmíněný úvěr bude obec splácet pravidelnými i mimořádnými splátkami pomocí finančních prostředků na běžném účtu zůstatek k 31. 12. 2019 byl 4 479 116,69 Kč.

- *Obec se potýká s nízkou rezervou finančních prostředků a z toho plynoucí nízkou likviditou 0,61 způsobenou splácením uvedených akcí.*

Naloučany 29. května 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-



.....
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 obsahující námítky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci**

přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

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.


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 29. května 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Antonín Havlíček

.....
starosta

**OBEC
NALOUČANY**
675 71 Náměstí nad Osí
okres Třebíč


.....
podpis starosty

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:

Návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 12. 2018 do 22. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2018, zveřejněn od 20. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce

č. 1 dne 6. 2. 2019, zveřejněno od 27. 2. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 17. 5. 2019, zveřejněno od 12. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 18. 6. 2019, zveřejněno od 18. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 4 dne 9. 10. zveřejněno od 8. 11. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 22. 12. 2019, zveřejněno od 20. 1. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2019 do 18. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 7. 2019 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. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019, celkem evidovaných faktur 127

Knihy odeslaných faktur - předloženy ke dni 31. 12. 2019, celkem evidovaných faktur 3 ks

Faktura - č. SP0321901145, ze dne 28. 5. 2019, dodavatel STROM Praha a.s., IČO 25751069, nákup traktoru v hodnotě 140 000 Kč, platba dne 5. 6. 2019 KB,

faktura č. 190100007, ze dne 20. 3. 2019, dodavatel VH MONT - STAV s.r.o., Náměšť nad Oslavou, IČO28263511, za provedené stavební práce - Oprava stropů a výměna světla v č. p. 43, v hodnotě 295 239 Kč, úhrada 29. 3. 2019 KB,

faktura č. 101192833, ze dne 20. 6. 2019, dodavatel RAFNI, IČO 74506308, ve výši 12 535 Kč, úhrada dne 24. 6. 2019, KB, předmětem nákupu byla skříň,

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, ČNB, ČSOB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2019, PPD a VPD č. 141 - 152, za období 12/2019, č. 79 - 97 za období 7/2019

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 - TKO, pes

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2019, přírůstky a úbytky roku 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva o provedení fyzické a dokladové inventarizace majetku k 31. 12. 2019 ze dne 31. 1. 2020, Plán pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 ze dne 30. 12. 2019, Jmenování inventarizační komise ze dne 30. 12. 2019, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 30. 12. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 12/2019

Smlouvy o dílo - Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2019, prodávající STROM Praha, a.s., předmětem nákupu byl traktor John Deere, v hodnotě 140 000 Kč,

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2019, právní účinky zápisu ke dni 9. 4. 2019, zápis proveden dne 2. 5. 2019, záměr prodeje zveřejněn od 5. 7. 2018 - 20. 7. 2018, prodej schválen ZO dne 25. 7. 2018

Darovací smlouvy - ze dne 21. 9. 2019, dárce ENERGOREGION 2020, Náměšť nad Oslavou, finanční dar ve výši 52 000 Kč, na zakoupení malé komunální techniky.

Příkazní smlouva pro Sbor dobrovolných hasičů Naloučany, ze dne 20. 12. 2019, vyplaceno z účtu dne 20. 12. 2019 ČSOB ve výši 10 000 Kč,

Darovací smlouva ze dne 14. 1. 2019, dárce Mikroregion Náměšťsko, předmětem daru byl terasový sálač v hodnotě 7 611 Kč,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny program "Obnova venkova Vysočiny 2019", ze dne 4. 4. 2019, na realizaci projektu "Oprava stropů a výměna světel v č. p. 43", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 17. 7. 2019,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - ze dne 21. 12. 2018, příjemce dotace Diecézní charita Brno, oblastní charita Třebíč, příspěvek ve výši 11 000 Kč, příspěvek schválen ZO dne 23. 11. 2018, zaslán dne 11. 1. 2019 KB, vyúčtování provedeno roce 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 2., 20. 3., 17. 5., 18. 6., 21. 8., 9. 10., 22. 10., 3. 12., 2. 12. 2019

účetní závěrka - za rok 2019 byla schválena ZO dne 18. 6. 2019 - protokol předložen