

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

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208  
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. dubna 2016 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. dubna 2016** 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. dubna 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Naloučany

Naloučany 29

675 71 Náměšť nad Oslavou

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 580/15

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 8 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Obec uhradila fakturu (č. 15200006 ze dne 14. 8. 2015) za zpracování projektové dokumentace pro stavební povolení na akci: Kanalizace a ČOV Naloučany, dle smlouvy o dílo 2011-015-41, při účtování byla správně použita položka 6121 - Budovy, haly a stavby, ale chybně bylo zaúčtováno na nákladový účet č. 518 - Ostatní služby, správně měl být použit účet č. 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Rozpočtový výhled - do roku 2017, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 26. 6. 2014  
Evidence závazků - k 31. 12. 2015  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 20. 12. 2014, 27. 1., 23. 3., 22. 4., 5. 6., 9. 7., 10. 8., 13. 9., 31. 10., 20. 11. a 12. 12. 2015  
Hlavní kniha - k 31. 12. 2015  
Rozvaha - k 31. 12. 2015  
Účtový rozvrh - k 31. 12. 2015  
Evidence majetku - k 31. 12. 2015  
Schválený rozpočet - na rok 2015, schválen ZO dne 20. 12. 2015  
Evidence poplatků - k 31. 12. 2015 - dopady (SIPO) a psi  
Rozpočtová opatření - č. 1 - 4 schválené ZO den 5. 6., 10. 8., 20. 11. a 12. 12. 2015  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 14. 2. 2016, Plán inventur ze dne 22. 12. 2015  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015  
Zápis z jednání výborů - finanční výbor ze dne 5. 6., 10. 8., 20. 11. a 12. 12. 2015 a kontrolní výbor ze dne 14. 5. a 8. 9. 2015  
Účetní doklady - bankovní výpis (KB) č. 7 za červenec 2015  
Účetní deník - k 31. 12. 2015  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2015  
Návrh rozpočtu - na rok 2015, zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 5. 12. do 20. 12. 2014  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015  
Faktury - č. 93 - 126 za říjen - prosinec 2015  
Pokladní doklady - č. 156 - 165 za prosinec 2015  
Smlouvy o dílo - ze dne 6. 5. 2015 - nátěry a sanace betonů lávky pro pěší přes řeku Oslavku, ze dne 15. 7. 2014 - protipovodňová opatření Naloučany II. etapa  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 31. 8. 2015, právní účinky ke dni 3. 9. 2015, zápis provede den 25. 9. 2015, záměr prodeje projednán v ZO dne 5. 6. 2015, zveřejněno od 16. 6. do 1. 7. 2015, uzavření smlouvy schváleno ZO dne 10. 8. 2015,

Kupní smlouva o prodeji pozemků ze dne 31. 8. 2015, právní účinky ke dni 9. 9. 2015, zápis provede den 1. 10. 2015, záměr prodeje projednán v ZO dne 9. 7. 2015, zveřejněno od 23. 7. do 7. 8. 2015, uzavření smlouvy schváleno ZO dne 10. 8. 2015

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01120.0267 ze dne 10. 7. 2015 "Oprava povrchových ochranných nátěrů lávky pro pěší", Závěrečná zpráva ze dne 1. 10. 2015

Smlouva o poskytnutí dotace FV00865.0063 ze dne 30. 6. 2014 "Protipovodňová opatření Naloučany - dokumentace", Závěrečná zpráva ze dne 9. 7. 2015

Fond Vysočiny ID FV01280.0061 ze dne 10. 7. 2015 - závěrečné zúčtování bude do 8/2016

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015

Závěrečný účet - za rok 2014, návrh zveřejněn na úřední desce a elektronicky od 21. 5. do 5. 6. 2015, schválen ZO dne 5. 6. 2015

Evidence pohledávek - k 31. 12. 2015

Pokladní kniha - k 31. 12. 2015

Účetní závěrka - za rok 2014, schválená ZO dne 5. 6. 2015

Smlouvy ostatní - Dohoda o vzájemném spolufinancování vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení s názvem "Kanalizace a ČOV Naloučany - Ocmanice" ze dne 3. 9. 2015. Obec Ocmanice uhradí finanční prostředky ve stanoveném podílu obci Naloučany

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 20. 11. 2015 - oprava - repase hasičského vozidla CAS 25, schváleno ZO dne 31. 10. 2015, vyúčtování bude v r. 2016

### **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 2015: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.**

### **D. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2015**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". (neúplné)*

#### **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 2015 nebyla zjištěna žádná 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	2,72 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,62 %
Ukazatel dluhové služby	7,80 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,02 %

Obec k 31. 12. 2015 vykazovala na účtu č. 451 - dlouhodobé úvěry celkem zůstatek 200 000,- Kč

Naloučany 28. dubna 2016

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

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 28. dubna 2016

Antonín Havlíček

starosta

OBEC  
NALOUČANY  
675 74 Náměstí nad Csl.  
okres Třebíč

podpis starosty

### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 správní delikt 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