

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. března 2021 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 **24. května 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Naloučany
Naloučany 29
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215033310_2

Ing. Šárka Simandlová

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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2020

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 2020 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	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	21,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	44,71 %
Ukazatel likvidity	0,49

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2020

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 9 593 944 Kč

Dlouhodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2020

- účet č. 471 dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 9 983 944 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	261,13 %
--	-----------------

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 **261,13 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **7 389 527,47 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **369 476,37 Kč**, obec je povinna v roce 2021 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Hodnota ukazatele „Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům“ ve výši 44,71 % byla ovlivněna přijetím dlouhodobého úvěru v objemu 11 500 000 Kč (aktuální zůstatek 9 593 944 Kč) v roce 2017 za účelem spolufinancování vybudování kanalizace a čističky odpadních vod, dále za účelem financování rekonstrukce veřejného osvětlení a rozhlasu v obci se splatností v roce 2040. Poskytnutý úvěr obec splácí pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 48 319 Kč, s možností realizovat mimořádné splátky.

Za účelem realizace investiční akce „Kanalizace a ČOV Naloučany a Ocmanice“ obec v roce 2017 uzavřela s dobrovolným svazkem obcí Vodovody a kanalizace Třebíč Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku ve výši 9 983 944 Kč.

V souvislosti s vysokým objemem závazků se obec potýká s nízkou likviditou 0,49 a s nízkou rezervou finančních prostředků.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. května 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 24. května 2021.

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.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Naloučany	do datové schránky
1	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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2019 do 22. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2019, zveřejněn dne 20. 1. 2020 - dosud, 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 ze dne 25. 4. 2020, zveřejněno dne 13. 5. 2020 - dosud

č. 2 ze dne 18. 6. 2020, zveřejněno dne 15. 7. 2020 - dosud

č. 3 ze dne 17. 8. 2020, zveřejněno dne 11. 9. 2020 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 18. 6. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 7. 2020 - dosud, 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-001-00001 až 20-001-00135, faktura č. 20-005-00001 až 20-005-00047, faktura č. 20-010-00001 až 20-010-00015)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 20-011-00001 až 20-011-00002)

Faktury

- č. FV2011243 ze dne 3. 11. 2020 (KPF č. 20-001-00114) dodavatel ALIS spol. s r.o. IČO 00672416 na částku 15 972 Kč vč. DPH za KEO4 účetnictví a pokladna, uhrazena dne 18. 11. 2020 výpis č. 11 (Československá obchodní banka, a.s.), zaúčtováno na účet 018, inv. č. 4

- č. 102002880 ze dne 29. 9. 2020 (KPF č. 20-001-00103) dodavatel ALERION s.r.o. IČO 26927365 na částku 68 788,50 Kč vč. DPH za pořízení slavnostní vyšívání vlajky, uhrazena dne 19. 10. 2020 výpis č. 10 (Československá obchodní banka, a.s.), zaúčtováno na účet 032, inv. č. 1

- č. 102001847 ze dne 8. 7. 2020 (KPF č. 20-001-00060) dodavatel ALERION s.r.o. IČO 26927365 na částku 29 820,45 Kč vč. DPH za smaltovaný ovál s obecním znakem, uhrazena dne 20. 7. 2020 výpis č. 7 (Československá obchodní banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 110

- č. 200100013 ze dne 27. 12. 2020 (KPF č. 20-001-00130) dodavatel Václav Polák IČO 72507047 na částku 55 100 Kč vč. DPH za oprava nátěru konstrukce a dílčí část zhotovení mostovky a zábradlí, uhrazena dne 31. 12. 2020 výpis č. 12 (Československá obchodní banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 43100137 ze dne 1. 10. 2020 (KPF č. 20-001-00096) dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, příspěvková organizace IČO 00090450 na částku 60 475,80 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace, uhrazena dne 12. 10. 2020 výpis č. 10 (Československá obchodní banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Československá obchodní banka, a.s. - běžný účet, Československá obchodní banka, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen a listopad 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 a 11 - Československá obchodní banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklady č. 20-701-00001 až 20-701-00141)

Pokladní doklady - za měsíce září až listopad roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 20-701-00090 až 20-701-00129)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 23. 11. 2018 a dále úprava dne 22. 12. 2019

Účetní závěrka obce Naloučany za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26. 6. 2020

Darovací smlouvy

- ze dne 24. 9. 2020, přijatý finanční dar k financování pořízení slavnostního vyšívaného sametového praporu obce Naloučany ve výši 5 000 Kč, dárce Dukát s.r.o. IČO 47913011, částka přijata dne 13. 10. 2020 výpis č. 10 (Československá obchodní banka, a.s.)

- ze dne 24. 9. 2020, přijatý finanční dar k financování pořízení slavnostního vyšívaného sametového praporu obce Naloučany ve výši 5 000 Kč, dárce Naloučanský mlýn s.r.o. IČO 07134649, částka přijata dne 25. 9. 2020 výpis č. 10 (Československá obchodní banka, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0015 z Fondu Vysočiny, program "Obnova venkova Vysočiny 2020", uzavřena dne 6. 4. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Výměna oken a dveří v č. p. 43", žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2020, dotace přijata dne 28. 4. 2020 výpis č. 4 (Československá obchodní banka, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7. 10. 2020

- Smlouva o dílo pro zakázku "zaměření, dodávka a montáž oken a dveří" ze dne 2. 3. 2020, zhotovitel INTERM, s.r.o. IČO 28288483, cena díla 328 045 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2019

- faktura č. 20010050 ze dne 20. 5. 2020 (KPF č. 20-005-00010 a 20-010-00003) dodavatel INTERM, s.r.o. IČO 28288483 na částku 328 045 Kč vč. DPH za dodávku a montáž oken a dveří, záloha ve výši 230 000 Kč uhrazena dne 11. 3. 2020 výpis č. 3 (Československá obchodní banka, a.s.), doplatek ve výši 98 045 Kč uhrazen dne 21. 5. 2020 výpis č. 5 (Československá obchodní banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- veřejnoprávní smlouva ze dne 16. 12. 2019 uzavřena s Diecézní charitou Brno IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 13 000 Kč na pokrytí neinvestičních výdajů spojených se zabezpečením provozu Oblastní charity v roce 2020, žádost ze dne 15. 11. 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 3. 12. 2019, částka vyplacena dne 3. 1. 2020 výpis č. 1 (Československá obchodní banka, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 2. 2021

Dohody o provedení práce

ze dne 13. 7. 2020 (kompletní úklid a mytí oken v prostorách obecního úřadu)

ze dne 8. 1. 2020 (drobná administrativa obce)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

2. 11. 2018 (ustavující) a 23. 11. 2018

3. 12. a 22. 12. 2019

12. 2., 25. 4., 18. 6., 17. 8., 24. 9., 12. 11. a 18. 12. 2020

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 12. 2. 2020

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 12. 10. 2020