

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. května 2022 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 **25. května 2022** 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 25. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Naloučany
Naloučany 29
675 71 Náměšť nad Oslavou

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215065466_6

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2020, jehož součástí nebyla zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

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 2021 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	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	18,77 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	27,44 %
Ukazatel likvidity	20,39

Komentář: Dlouhodobé závazky

účet 451 (dlouhodobé úvěry) - stav k 31. 12. 2021 ve výši 9 014 116 Kč

účet 471 (dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) - stav k 31. 12. 2021 ve výši 485 877 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	245,02 %
--	-----------------

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 **245,02 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **6 806 755,48 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **340 337,77 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Hodnota ukazatele „podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům“ ve výši 27,44 % 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 26. května 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 25. května 2022.

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 využitě 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 - 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 12. 2021 do 22. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2021 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020 do 18. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2020, schválený rozpočet zveřejněn dne 12. 1. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - na rok 2021 - schválena zastupitelstvem obce

č. 1 schváleno dne 11. 3. 2021 zveřejněno dne 3. 4. 2021

č. 2 schváleno dne 20. 5. 2021 zveřejněno dne 12. 6. 2021

č. 3 schváleno dne 30. 6. 2021 zveřejněno dne 28. 7. 2021

č. 4 schváleno dne 30. 9. 2021 zveřejněno dne 21. 10. 2021

schválená rozpočtová opatření zveřejněna dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 30. 6. 2021, schválený závěrečný účet za rok 2020 bez zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21. 7. 2021, včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - analytická za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-001-00001 až 21-001-000153)

- sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-010-00001 až 21-010-000019) - vyúčtované došlé zálohové faktury

- sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-005-00001 až 21-005-00060) - zálohové faktury

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 21-016-00001 až 21-016-00029)

Faktury

- č. 2100091 ze dne 27. 9. 2021 (KPF 21-010-00016), dodavatel TopTen s.r.o. IČO 09503722 ve výši 93 368 Kč vč. DPH za nůžkový stan 3x6 m s potiskem límce 2 ks, uhrazena na základě zálohové faktury č. 2140022 ze dne 15. 9. 2021 ve výši 65 400 Kč uhrazené dne 16. 9. 2021 (ČSOB, výpis č. 9), a doplatek ve výši 27 968 Kč uhrazen dne 22. 10. 2021 (ČSOB, výpis č. 10), zaúčtováno na účet 022, inventární číslo 127, 128

- č. 723220075 ze dne 16. 9. 2021 (KPF 21-010-00017)), dodavatel AudioMaster CZ a.s. IČO 28206649 ve výši 44 837 Kč vč. DPH za zvukovou techniku včetně příslušenství, uhrazena na základě zálohové faktury č. 721220086 ze dne 26. 9. 2021 ve výši 44 837 Kč uhrazené dne 12. 9. 2021 (ČSOB, výpis č. 9), zaúčtováno na účet 022, inventární číslo 129

- č. 211004868 ze dne 23. 7. 2021 (KPF 21-010-00014), dodavatel HighTech Industries s.r.o. IČO 03494942 ve výši 34 860 Kč vč. DPH za pívny sety skládací 10 ks, uhrazena na základě zálohové faktury č. 2120135 ze dne 21. 7. 2021 ve výši 34 860 Kč uhrazené dne 22. 7. 2021 (ČSOB, výpis č. 7), zaúčtováno na účet 558 (028), inventurní číslo 113 - 122

Bankovní výpisy - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, ČSOB - běžné účty, ČSOB - úvěrový účet)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701- 00001 až 21-701-00142)

Pokladní doklady - za období červen - prosinec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 21-701-00044 až 21-701-00142)

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků

- Inventury ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 27. 12. 2021
- Jmenování inventarizační komise dne 27. 12. 2021
- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd dle zaměstnanců za období 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na zasedání zastupitelstva konaném dne 22. 12. 2019

Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Obnova venkova Vysočiny 2021" FV02791.0207 uzavřena dne 30. 6. 2021 ve výši 100 000 Kč na akci "Oprava střechy č. p. 43 - hlavní budova, venkovní část", žádost ze dne 19. 4. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 1. 11. 2021, dotace přijata na účet dne 13. 7. 2021 (ČSOB výpis č. 7)
- smlouva o dílo uzavřena dne 11. 4. 2021 na akci "Oprava střechy č.p. 43 - hlavní budova - venkovní část" dodavatel Netrda Miloslav, IČO 67069738, cena díla 248 500 Kč (neplátce DPH)
- zálohová faktura přijatá č. 03/2021 ze dne 20. 6. 2021 (KPF 21-005-00028) dodavatel Netrda Miloslav, IČO 67069738 ve výši 148 500 Kč (není plátce DPH) za opravu střechy č. p. 43, uhrazena dne 22. 6. 2021 (ČSOB., výpis č. 6), zaúčtováno na účet 314
- faktura přijatá č. 05/2021 ze dne 9. 8. 2021 (KPF č. 21-010-00009) dodavatel Netrda Miloslav, IČO 67069738 ve výši 258 500 Kč (není plátce DPH), za opravu střechy č. p. 43, uhrazena zálohou ve výši 148 500 Kč dne 22. 6. 2021 (ČSOB., výpis č. 6) a doplatek ve výši 100 000 Kč doplacen dne 16. 8. 2021 (ČSOB, výpis č. 8), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Cyklodoprava a cykloturistika 2021" FV02801.0029 uzavřena dne 8. 6. 2021 ve výši 92 500 Kč na akci "Oprava povrchu cyklotrasy v k. ú. Naloučany", žádost ze dne 24. 3. 2021, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 2. 11. 2021, dotace přijata na účet 26. 11. 2021 (ČSOB, výpis č. 11)

- Smlouva o dílo uzavřena dne 26. 3. 2021 na akci "Oprava povrchu cyklotrasy v k.ú. Naloučany" dodavatel Baksay Oliver, IČO 12716324, cena díla 185 130 Kč vč. DPH
- faktura přijatá č. 16/2021 ze dne 1. 7. 2021 (KPF 21-001-00074) dodavatel Baksay Oliver, IČO 12716324, cena díla 185 130 Kč vč. DPH, za provedené práce Oprava povrchu cyklotrasy, uhrazena dne 7. 7. 2021 (ČSOB, výpis č. 7), zaúčtováno na účet 511

Dohoda o provedení práce

- uzavřena dne 12. 7. 2021 s L. N. 2004 na sjednaný pracovní úkol: kompletní úklid a mytí oken v prostorách OÚ a KD
- uzavřena dne 28. 6. 2021 s T. H. 2005 na sjednaný pracovní úkol: údržba majetku, pozemků a veřejné zeleně ve vlastnictví obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 18. 12. 2020, 9. 2., 11. 3., 20. 5., 30. 6., 30. 9., 24. 11., 22. 12. 2021