

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

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208  
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. dubna 2023 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 **22. května 2023** 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 22. května 2023.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Naloučany  
Naloučany 29  
675 71 Náměšť nad Oslavou

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20225063451\_4

**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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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.

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

**přijato nápravné opatření** (informace ze dne 12. 7. 2022)

**Při dílčím přezkoumání za rok 2022:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2022**

**byly zjištěny nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (překročení působnosti)*

### **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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,42 %
Podíl závazků na rozpočtu	17,44 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	27,63 %
Ukazatel likvidity	6,05

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2022 jsou ve výši 10 056 753 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>264,30 %</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 **264,30 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **7 398 111,08 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **369 905,55 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 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 22. května 2023

Ing. Žaneta Hanusová

.....  
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.

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.

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**.

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
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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 12. do 23. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2021, zveřejněn dne 7. 1. 2022 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:

- č. 1 dne 20. 4. 2022, zveřejněno dne 19. 5. 2022

- č. 2 dne 9. 8. 2022, zveřejněno dne 5. 9. 2022

- č. 3 dne 20. 9. 2022, zveřejněno dne 11. 10. 2022

- č. 4 dne 2. 11. 2022, zveřejněno dne 24. 11. 2022

- č. 5 dne 2. 12. 2022, zveřejněno dne 21. 12. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 6. do 31. 7. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 7. 2022 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-001-00001 až 22-001-00143)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 22-011-00001 až 22-011-00005)

Faktury:

- č. 202203412 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 22-001-00052) dodavatel HighTech Industries s.r.o. IČO 03494942 na částku 88 000 Kč vč. DPH za nákup velkoobjemového kontejneru, uhrazena dne 31. 5. 2022 výpis č. 5 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 135

- č. 4320408912 ze dne 18. 11. 2022 (KDF č. 22-001-00117) dodavatel MANUTAN s.r.o. IČO 25820702 na částku 18 704,18 Kč vč. DPH za nákup nádoby na zimní posyb 2 ks, uhrazena dne 29. 11. 2022 výpis č. 11 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 137 až 138

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, a.s., ČNB, UniCredit Bank - běžné účty, ČSOB - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00001 až 22-701-00141)

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22-701-00132 až 22-701-00141)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 22. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2022

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 18. 7. 2022, zhotovitel Dušan Hort IČO 41549015, předmět smlouvy "Prodloužení místní komunikace pod kulturním domem v obci Naloučany", cena díla 2 426 957,70 Kč bez DPH (2 936 618,82 Kč vč. DPH), dokončení díla do 120 dnů od předání staveniště, zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 8. 2022

- dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 11. 2022 s Dušan Hort IČO: 41549015 cena díla zvýšena o 3 032,88 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 1. 2023

- faktura č. 122237 (KDF č. 22-001-00122) vystavena dne 25. 11. 2022 na částku 2 936 618,82 Kč vč. DPH uhrazena dne 23. 12. 2022 výpis ČSOB č. 12, zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 27. 2. 2022 (kupující Antonín Havlíček nar. 1945 a Vlasta Havlíčková nar. 1952) p.č. 1131/18 o výměře 65 m<sup>2</sup> a p.č. 1131/5 o výměře 58 m<sup>2</sup> s právními účinky vkladu ke dni 3. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 1. 6. do 16. 6. 2020, kupní cena ve výši 4 525 Kč uhrazena dne 26. 2. 2022 výpis č. 2 (ČSOB a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 2. 2022 (kupující Černý Lukáš nar. 1986) p.č. 1131/32 o výměře 73 m<sup>2</sup> s právními účinky vkladu ke dni 18. 3. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 1. 6. do 16. 6. 2020, kupní cena ve výši 3 650 Kč uhrazena dne 22. 2. 2022 výpis č. 2 (ČSOB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0023 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 28. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava střechy č.p. 43 a přístavku“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 7. 2022

- Smlouva o dílo ze dne 29. 3. 2022, zhotovitel Netrda Miloslav IČO 67069738, předmět smlouvy "Oprava střechy č.p. 43 a přístavku", cena díla 268 500 Kč (záloha 148 500 Kč), dokončení díla do 30. 6. 2022

- zálohová faktura č. 05/2022 ze dne 30. 3. 2022 dodavatel Miloslav NETRDA TESAŘSTVÍ IČO 67069738 na částku 148 500 Kč, uhrazena dne 1. 4. 2022 výpis č. 4 (ČSOB a.s.) + faktura č. 09/2022 ze dne 20. 6. 2022 (KDF č. 22-010-00006) na částku 120 000 Kč, uhrazena dne 24. 6. 2022 výpis č. 6 (ČSOB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3. 1. 2022 uzavřena se spolkem Diecézní charita Brno, IČO 44990260, neinvestiční dotace ve výši 14 000 Kč na provoz charity, žádost ze dne 24. 11. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021, dotace vyplacena dne 6. 1. 2022 výpis č. 1 (ČSOB, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 30. 1. 2023.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 12. 7. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. 7. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 22. 12. 2021

- ze dne 8. 3. 2022, 20. 4. 2022, 28. 6. 2022, 9. 8. 2022, 20. 9. 2022, 24. 10. 202, 2. 11. 2022, 2. 12. 2022, 22. 12. 2022