

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu  
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 27870/2026 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Naloučany

se sídlem Naloučany 29, 675 71 Náměšť nad Oslavou, IČO: 00378208  
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. února 2026 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 **26. března 2026** 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 26. března 2026.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Naloučany  
Naloučany 29  
675 71 Náměšť nad Oslavou

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20255304482\_14

**Ing. Luboš Zápotočný**

### 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 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Naloučany za rok 2025**

**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 2025 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	14,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2025

- účet 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 7 831 392 Kč

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>172,97 %</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 **172,97 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **5 114 908,29 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **255 745,41 Kč**, územní celek je povinen v roce 2026 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. března 2026

Ing. Luboš Zápotočný

.....  
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.

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

#### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	Obec Naloučany	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2031 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. do 31. 12. 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2025, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 29. 12. 2025 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 3. 12. 2024 do 13. 1. 2025

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2024, zveřejněn dne 13. 1. 2025 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 obce:

- č. 1 dne 27. 2. 2025, zveřejněno dne 17. 3. 2025

- č. 2 dne 25. 6. 2025, zveřejněno dne 22. 7. 2025

- č. 3 dne 2. 9. 2025, zveřejněno dne 27. 9. 2025

- č. 4 dne 6. 11. 2025, zveřejněno dne 1. 12. 2025

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 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 6. do 31. 7. 2025, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 7. 2025 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. 2025 (vyhotoven dne 27. 1. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 10. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 2. 2026)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25-001-00001 až 25-001-00165)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 25-011-00001 až 25-011-00011)

Faktury:

- č. 2975376548 ze dne 11. 2. 2025 (KDF č. 25-001-00019) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 20 199 Kč vč. DPH za nákup externího zdroje Synology DS224+, pevných disků WD Red Plus 4TB 2 ks, venkovních WIFI acces vč. držáků 2 ks a síťového kabelu, uhrazena dne 13. 2. 2025 výpis č. 2 (ČSOB), zaúčtováno v hodnotě 9 257,20 Kč na účet 558 (028), inv. č. 149 a v hodnotě 10 941,80 Kč na účet 501 (902), inv. č. 0189 až 0192

- č. 2/2025 ze dne 14. 4. 2025 (KDF č. 25-001-00049) dodavatel Milan Kazatel IČO 41546199 na částku 14 157 Kč vč. DPH za zimní údržbu - prohrnování, uhrazena dne 22. 4. 2025 výpis č. 4 (ČSOB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2512114 ze dne 15. 7. 2025 (KDF č. 25-001-00084) dodavatel VZD INVEST s.r.o. IČO 26954834 na částku 36 300 Kč vč. DPH za zpracování a podání žádosti o dotaci z Operačního programu životního prostředí na akci "Realizace prvků ÚSES - část RBK1461", uhrazena dne 30. 7. 2025 výpis č. 7 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042

- č. 25013 ze dne 4. 8. 2025 (KDF č. 25-001-00095) dodavatel Miloš Kryštof IČO 04463285 na částku 21 615,44 Kč vč. DPH za úpravu účelových komunikací a pozemků v majetku obce, uhrazena dne 29. 8. 2025 výpis č. 8 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511
- č. 20250044 ze dne 7. 12. 2025 (KDF č. 25-001-00149) dodavatel Kateřina Teplá IČO 07353464 na částku 54 450 Kč vč. DPH za úpravu povrchu místní komunikace (polní cesty), p.č. 1746 v k.ú. Naloučany, uhrazena dne 29. 12. 2025 výpis č. 12 (ČSOB), zaúčtováno na účet 511
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka, Československá obchodní banka, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. - běžné účty a Československá obchodní banka, a.s. - úvěrový účet)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2025 (doklady k bankovnímu výpisu ČSOB č. 11)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00001 až 25-701-00115)
- Pokladní doklady:
  - za měsíc říjen až prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-0084 až 25-701-00115)
  - výdajový pokladní doklad č. 25-701-00090 ze dne 30. 10. 2025 na částku 5 000 Kč, daňový doklad (paragon) č. 00024399 dodavatel Služby města Náměště nad Oslavou, s.r.o. IČO 26270447 za využití ledové plochy, zaúčtováno na účet 518
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2025 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025
  - Plán inventur ze dne 18. 12. 2025
  - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2025
  - Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2026
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20. 12. 2023, za období leden až prosinec 2025
- Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025
- Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 18. 7. 2025 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady spojené s realizací výstavby Centra služeb sv. Zdislavy Třebíč), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2025, dar vyplacen dne 30. 7. 2025 výpis č. 7 (ČSOB), zaúčtováno na účet 572
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:
  - Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0190 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 24. 4. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Úprava systému vytápění a ohřevu TUV v budově č.p. 43“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 18. 2. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20. 10. 2025, dotace přijata dne 15. 5. 2025 výpis č. 5 (ČSOB), zaúčtováno na účet 374
- Faktura č. 25110001 ze dne 6. 1. 2025 (KDF č. 25-001-00002) dodavatel GAZKOMPLETE, spol. s r.o. IČO 60738545 na částku 163 186,65 Kč vč. DPH za provedenou výměnu plynového kotle dle montážního listu – 1. dílčí faktura, uhrazena dne 6. 1. 2025 výpis č. 1 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 26. 5. 2025 jako technické zhodnocení budovy inv. č. 22
- Faktura č. 25110100 ze dne 26. 5. 2025 (KDF č. 25-001-00061) dodavatel GAZKOMPLETE, spol. s r.o. IČO 60738545 na částku 253 882,20 Kč vč. DPH za provedenou výměnu plynového kotle na adrese Naloučany 43, včetně ohříváče TUV a solárního ohřevu TUV a potřebných úprav rozvodu TUV, uhrazena dne 28. 5. 2025 výpis č. 5 (ČSOB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 26. 5. 2025 jako TZ budovy inv. č. 22
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
  - konaného dne 20. 12. 2024
  - konaných dne 27. 2. 2025, 15. 4. 2025, 25. 6. 2025, 2. 9. 2025, 6. 11. 2025 a 18. 12. 2025