



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **ZPRÁVA**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **obce Nasavrky**

**IČ: 00854000**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

25. února 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.02.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Souček - starosta obce**

**Jana Michalcová - účetní obce**

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 25.02.2022.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Dílčí přezkoumání nebyla vykonána

#### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

##### Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů*

##### Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Závěrečný účet za rok 2020 schválen na jednání ZO dne 25.6.2021 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Opatření k nápravě chyb a nedostatků bylo zasláno přezkoumávacímu orgánu datovými schránkami dne 21.07.2021.*

### Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

##### Ustanovení: § 44 odst. 1 písm. b)

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv*

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta dotace ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.995,41 Kč. Vratka ve výši 8.004,59 Kč nebyla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021.*

Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.995,41 Kč.

Vratka ve výši 8.004,59 Kč nebyla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021.

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na jednání ZO dne 09.06.2021 byla schválena odměna starostovi a místostarostům od května 2021.

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rok 2021 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na předcházející rozpočtový rok a o skutečném nebo předpokládaném plnění rozpočtu za předcházející rok tj. rok 2020.

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměna předsedy výborů a člena výborů

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Za měsíce leden - listopad 2021 byla předsedovi výborů a členovi výborů převáděna na účet odměna v nižší výši.

#### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly/nebyly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Chybné výpočty a výplaty členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členů ZO od října do prosince 2018 byly chybně spočítány a vyplaceny.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Odměny členů ZO (mimo neuvolněného starosty) nebyly v roce 2019 vypláceny v souladu s přijatými usneseními ZO.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při souběhu funkcí u 2 členů ZO byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměny neuvolněných členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Změny výše měsíčních odměn neuvolněných členů ZO nebyly schváleny ZO.

**Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zvláštní odměna člena okrskové volební komise

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zvláštní odměna za dobu výkonu funkce člena okrskové volební komise (místopředseda) nebyla vyplacena ve stanovené výši, krácena byla o 300,- Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Krácení odměny člena okrskové volební komise

Opatření splněno dne: 25.02.2022

Popis přijatého opatření: doplaceno dne 23.9.2021, pokladní doklad č. V 29

Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neproúčtování daně z příjmu právnických osob za obec

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2018 nebyla v roce 2019 zaúčtována v příjmech a ve výdajích s rozpočtovou skladbou.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Daň z příjmů právnických osob za rok 2020

Opatření splněno dne: 25.02.2022

Popis přijatého opatření: Daň z příjmů za obec za rok 2020, účet 591 k 31.12.2021 částka 6.800 Kč, skutečné plnění (výsledek od počátku roku) ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO a Regionálních rad k 31.12.2021 na položkách 1122-Daň z příjmů PO za obec a 5365-Platby daní a popl.kraj.,obc.. Daňové přiznání nebylo předloženo

Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

Název opatření: Daň z příjmů právnických osob za obec

Opatření splněno dne: 02.06.2021

Popis přijatého opatření: V roce 2020 byla ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M proúčtována daň z příjmů za obec Nasavrky ve výši 6.800 Kč na položce 1122 na straně rozpočtových příjmů a na 6399/5365 na straně rozpočtových výdajů.

Popis plnění opatření: splněno dne: 02.06.2021

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Účetní stavy účtů 331, 342, 337 uvedené v rozvaze sestavené k 31.12.2019 nebyly odkontrolovány na doklady dokládající skutečnost uvedenou na účtech*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Dokladová inventura

Opatření splněno dne: 25.02.2022

Popis přijatého opatření: Účetní stav účtu 331 k 31.12.2020 doložen sestavou ze mzdového programu Data IT "Podrobný přehled za období 12/2020 - stav účetní a vykázaný stav k výplatě hotovosti souhlasí (30.581 Kč).

Účetní stav účtu 337 k 31.12.2020 doložen sestavou ze mzdového programu Data IT "Přehled zdravotního pojištění placeného zaměstnancem za období 12/2020 - stav účetní a stav odvodu ZP celkem souhlasí (4.823)

Účetní stav účtu 342 k 31.12.2020 doložen sestavou ze mzdového programu Data IT "Podrobný přehled za období 12/2020 - stav účetní (8.480 Kč) a vykázaný stav k odvodu (6.284 Kč) nesouhlasí .

Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

Název opatření: Dokladová inventura

Opatření splněno dne: 25.02.2022

Popis přijatého opatření: Účetní stav účtu 342 k 31.12.2022 doložen sestavou ze mzdového programu Data IT "Podrobný přehled za období 12/2020 - stav účetní a vykázaný stav odvodu FÚ celkem souhlasí (30.198 Kč).

Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vykazuje ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FiN 2-12 M k 31.12.2020 v rozpočtových výdajích uhrazené úroky (položka 5141) částku 44.348,60 Kč. V rámci Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 není účtováno na nákladovém účtu 562-úroky.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Obsahové vymezení položky výkazu Zisku a ztráty  
Opatření splněno dne: 25.02.2022  
Popis přijatého opatření: Obec účtuje v souladu s právními předpisy.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vykazuje ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FiN 2-12 M k 31.12.2020 v rozpočtových výdajích uhrazené sankce (položka 5191) částku 304 Kč. V rámci Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020 není účtováno na nákladovém účtu 541-smluvní pokuty a úroky z prodlení. Platební výměr na pokutu za opožděné tvrzení daně z FÚ pro Pardubický kraj chybně účtován na účet 549-ostatní náklady z činnosti.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Obsahové vymezení položky výkazu Zisku a ztráty  
Opatření splněno dne: 25.02.2022  
Popis přijatého opatření: Obec účtuje v souladu s právními předpisy.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec chybně účtuje o přijatém úvěru (konečný zůstatek jistiny k 31.12.2020 ve výši 1.392.235,50) na účtu 452-přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn**

Název opatření: Účtování o úvěru  
Opatření splněno dne: 25.02.2022  
Popis přijatého opatření: Chyba z roku 2020 napravena účetním dokladem č. 414 ze dne 31.12.2021 (MD 451.10 částka 1.392.235,50 Kč, DAL 452.10 částka 1.392.235,50 Kč)  
Popis plnění opatření: splněno dne: 25.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

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

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (překročení působnosti)

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.
- zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021
- Měsíční odměna předsedy výborů a člena výborů

#### **C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 5,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 29,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### **C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Nasavrky překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 56,73 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 156.267,- Kč.

Nasavrky dne 25.02.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nasavrky o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Souček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehopodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Jiří Souček

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Jana Michalcová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 25.02.2022

Jiří Souček

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>              | <b>Popis písemnosti</b>  |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu                      | na rok 2021, zveřejněný od 25.11. - 16.12.2020   |
| Rozpočtová opatření                 | č. 1/2021 - 5/2021, schválená na jednání ZO dne 21.4.2021, 2.7.2021, 2.10.2021, 24.11.2021, 23.12.2021, zveřejnění bylo doloženo v listinné podobě   |
| Schválený rozpočet                  | na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 16.12.2020 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2019, závaznými ukazateli rozpočtu jsou třídy   |
| Střednědobý výhled rozpočtu         | na rok 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 2.5. - 11.7.2018, schválený na jednání ZO dne 11.7.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.7.2018   |
| Závěrečný účet                      | za rok 2020, návrh zveřejněný od 9.6. - 25.6.2021, schválený na jednání ZO dne 25.6.2021 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.5.2021  |
| Bankovní výpis                      | bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování<br>bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB za červenec - září 2021, kontrolováno z pohledu účtování<br>finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 244, 451 k 31.12.2021   |
| Faktura                             | faktura vydaná VS 202101 - VS 202113, kontrolováno z pohledu účtování (předpis)<br>faktura přijatá VS 2130257, dodavatel MotoTrade VM s.r.o., datum splatnosti 2.11.2021, prodej dopravního automobilu Ford Transit, fakturovaná částka 966.576 Kč byla uhrazena: 500.000 Kč přímo z účtu poskytovatele úvěru ESSOX, 466.576 Kč odepsáno z účtu obce vedeného u ČNB dne 3.11.2021 na účet dodavatele uvedeného na faktuře<br>faktury přijaté k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za červenec - prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování |
| Hlavní kniha                        | za období 12/2021, program FENIX   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | plán inventur k 31.12.2021 ze dne 24.11.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 5.12.2021, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2022  |
| Kniha došlých faktur                | kniha přijatých faktur za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 119 došlých faktur   |
| Kniha odeslaných faktur             | kniha vydaných faktur za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 51 vydaných faktur  |
| Odměňování členů zastupitelstva     | na jednání ZO dne 9.6.2021 byla schválena výše odměn starostovi a místostarostům od května 2021<br>předsedovi výborů a členovi výborů byla chybně vyplácena čistá mzda (nižší) za měsíce leden - listopad 2021   |
| Pokladní doklad                     | příjmový, výdajový za červenec - září 2021, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 239 z 31.7.2021, č.265 z 31.8.2021, č. 294 z 30.9.2021)   |
| Pokladní kniha                      | peněžní deník za rok 2021 veden ručně  |

|   |   |
|---|---|
| (deník)   | stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné   |
| Příloha rozvahy   | sestavená k 31.12.2021  |
| Rozvaha   | sestavená k 31.12.2021  |
| Účetní doklad   | č. 357 ze dne 3.11.2021 (pořízení automobilu pro SDH)   |
| Účetnictví ostatní  | bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu   | sestavený k 31.12.2021  |
| Výkaz zisku a ztráty  | sestavený k 31.12.2021  |
| Dohody o provedení práce  | ze dne 19.9.2021, kompletace a roznos volebních lístků, od 19.9. - 30.9.2021, odměna vyplacena PVD č. V35 ze dne 15.11.2021 ze dne 19.9.2021, úklid volební místnosti, od 19.9. - 10.10.2021, odměna vyplacena PVD č. V35 ze dne 15.11.2021   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím                       | Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.995,41 Kč. Vratka ve výši 8.004,59 Kč nebyla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok.   |
| Smlouvy o přijetí úvěru   | úvěrová smlouva č. AU4003612694 ze dne 3.11.2021, poskytovatel ESSOX, schválena ZO dne 2.10.2021 předmět financování: FORD Transit (automobil pro SDH Nasavrky), výše úvěru: 500.000 Kč   |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)   | ze dne 25.6.2021, zaslány datovými schránkami 21.7.2021. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30.9.2021.  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                             | ze dne 16.12.2020, 3.2.2021, 17.3.2021, 21.4.2021, 19.5.2021, 9.6.2021, 25.6.2021, 2.7.2021, 2.10.2021, 24.11.2021, 8.12.2021, 23.12.2021   |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 29.9.2021, odeslána datovými schránkami dne 30.9.2021.  |
| Činnost finančního výboru   | zápis ze dne 20.6.2021, 25.12.2021  |
| Činnost kontrolního výboru  | zápis ze dne 30.6.2021, 22.12.2021  |
| Obecně závazné vyhlášky   | schválené na jednání ZO dne 8.12.2021:<br>č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022<br>č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022   |
| Schvalování účetní závěrky  | zastupitelstvo obce dne 25.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Nasavrky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek  |

|  |  |
|--|--|
|  | hospodaření za rok 2020 ve výši 329.417,73 Kč přeúčtován na účet 432 |
|--|--|