



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

### obce Nasavrky

IČ: 00854000

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

2. června 2021 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Nasavrky za rok 2020 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 13.01.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.06.2021**

Přezkoumání vykonali:

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

**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. 7. 2020.**

**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 02.06.2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020**

Dílčí přezkoumání nebyla vykonána.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. n)

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.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

*Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 31

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*

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

Ustanovení: § 33

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.

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

Ustanovení: § 34

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.

### **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 **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:

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 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:

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 nebyl odstraněn:**

Název opatření: Dokladová inventura

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 částečně

**Opatření bylo splněno částečně: Nenapraveno.**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neproučtování 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 obce

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.**

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ 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:**

- Měsíční odměny neuvolněných členů ZO
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.II. Dlouhodobé závazky".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Finanční náklady".

**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 ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 25,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Nasavrky překročil 60% (96,56 %) průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 117.652,- Kč.

Nasavrky dne středa 2. června 2021

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



Libuše Zelinková  
.....  
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Souček

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo 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 2. června 2021

OBEC NÁSAVRKY

IČO: 008 54 000

Jiří Souček

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 28.12. - 28.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020 schválené na jednání ZO dne 30.6.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.6.2020 č. 2/2020 schválené na jednání ZO dne 12.09.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.09.2020 č. 3/2020 schválené na jednání ZO dne 25.11.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce od 25.11.2020
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 19.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 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 2019, návrh zveřejněný od 15.6.2020 - 30.6.2020, schválený na jednání ZO dne 30.6.2020 s výrokem s výhradou, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu u ČNB a KB, spořicího účtu u KB a úvěrového účtu u KB za leden - prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování, stav k 31.12.2020
Faktura	přijata č. 1 - č. 108, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 12/2020, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 5.12.2020, proškolení členů IK 5.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., a inventarizační směrnice k inventarizaci ze dne 28.1.2021
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena ručně, č. 1 - č. 108
Kniha odeslaných faktur	v roce 2020 dle prohlášení paní účetní nebyla vystavena žádná faktura
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový (p/1 - p/30) a výdajový (v/1 - v/42), kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2020, vedena v excelové tabulce
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 31.12.2020
Účetní doklad	číselné řady 00001 - č. 00374 za rok 2020
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672, 572 za leden - prosinec 2020, kontrolováno na provázanost na rozpočtovou skladbu
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020, program FENIX
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 10.9.2020, kompletace a roznáška volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,-



úcelovým dotacím	Kč. Vyčerpáno bylo 19.974,- Kč. Vratka ve výši 11.026,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 10.2.2021 z účtu ČNB.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2019, 19.2.2020, 17.3.2020, 15.6.2020, 30.6.2020, 12.9.2020, 7.10.2020, 25.11.2020, 16.12.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 15.6.2020, 12.12.2020
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 30.6.2020, 22.12.2020
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 30.6.2020 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2019