



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Nasavrky

IČ: 00854000

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.06.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne 09.06.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Nasavrky

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovaly:

místostarostka obce: Markéta Jagenbreinová

předsedkyně finančního výboru: Petra Majznerová

účetní obce: Jana Michalcová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8.7.2024, 5.9.2024, 2.12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněný na internetových stránkách od 15.11.2023 dosud.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - č. 6 nebyla schválena v zastupitelstvu obce. Starostovi nebyly schváleny kompetence k provádění rozpočtových opatření. Na internetových stránkách obce jsou rozpočtová opatření zveřejněna. Rozpočtová opatření jsou zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2024.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20.12.2023 schválilo rozpočet obce pro rok 2024 jako přebytkový, v příjmové části ve výši: 2 843 600 Kč, ve výdajové části ve výši 1 882 900 Kč, financování 960 700 Kč. Závaznými ukazateli jsou třídy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.3.2024, střednědobý rozpočtový výhled nebyl schválen zastupitelstvem obce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na internetových stránkách obce od 06.03.2024 dosud, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.03.2024 výrokem s výhradami. Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 27.03.2024.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny dva běžné bankovní účty a jeden spořicí účet. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M, řádek 6010 stav ke konci vykazovaného období.
Faktura	Faktura přijatá č. 00257, vystavena 03.06.2024, splatná 17.06.2024, dodavatel Jiří Souček Nasavrky, předmět plnění - údržba budov 04/2024, údržba IT, částka 15.100,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 03.06.2024 ze ZBÚ vedeného u KB a.s.

	Faktura přijatá č. 00149, vystavena 19.03.2024, splatná 26.03.2024, dodavatel PAPERÁ s.r.o. Svitavy, předmět plnění - kancelářské potřeby, částka 1.746,64 Kč. Faktura byla uhrazena dne 20.03.2024 ze ZBÚ vedeného u KB a.s. Faktura vydaná VS 202414, vystavena 09.03.2024, splatná 23.03.2024, odběratel soukromá osoba, předmět plnění - stočné za 2023, částka 3.292,80 Kč. Faktura byla uhrazena dne 14.03.2024 na ZBÚ vedený u KB a.s.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 05.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 05.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 25.01.2025, ve zprávě uvedeno, inventurní komise konstatuje že inventarizace byla provedena řádně a v souladu se schváleným plánem inventur, zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazků k 31.12.2024 odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví obce. Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2024, sestava 39A z FENIX, Účetnictví.
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur za rok 2024 vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 124 faktur, 16 faktur přijatých a evidovaných v roce 2025 - nákladově souvisí s rokem 2024. K 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy přijatých faktur v celkové výši 63.219,65 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za rok 2024 vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2024 vystaveno 45 faktur, k 31.12.2024 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur k 31.12.2024 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	Peněžní deník za rok 2024 veden v PC, excelová tabulka, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období vystaveno celkem 80 pokladních dokladů, z toho 33 příjmových a 31 výdajových, zůstatek v pokladním deníku souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola provázanosti účtů 672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 01.02.2024 uzavřená na období od 02.01.2024 do 31.12.2024 – zajištění sociální agendy v obci DPP ze dne 01.02.2024 uzavřená na období od 02.01.2024 do 31.12.2024 – úklid prostor OÚ v obci DPP ze dne 02.01.2024 uzavřená na období od 02.01.2024 do 31.12.2024 – vedení knihovni agendy v obci, zajištění výpůjční doby v obecní knihovně v pravidelný čas a to pátek od 19:00 do 20:00 hodin

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 03.06.2024 na "Opravu majetku obce II. část" (pol. 4122), ev. č. OŽPZ/24/21589 - neinvestiční dotace poskytnuta ve výši 100 % ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024, max. však ve výši 155 000 Kč. Přijetí dotace bylo projednáno na jednání zastupitelstva obce dne 15.05.2024. Vyúčtování předložit poskytovateli do 31.12.2024. Bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 23.12.2024, celkové náklady na akci byly ve výši 240 873 Kč, dotace byla čerpána v plné výši. K vyúčtování předloženy: faktura č. 2400064, vystavena dne 07.08.2024 na částku 240 873 Kč s datem úhrady 07.08.2024 dle výpisu z účtu u KB. Dotaci obec od poskytovatele obdržela dne 19.06.2024 na účet u KB.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Směnná smlouva ze dne 11.12.2024 uzavřená na směnu pozemků obce p.p.č. 3/9 - zahrada o výměře 13 m2 vzniklé geometrickým plánem č. 162-159/2024 z p.p.č. 3/7 – zahrada o výměře 101 m2 a p.p.č. 217/20 – zahrada o výměře 23 m2, vzniklé geometrickým plánem č. 162-159/2024 z p.p.č. 217/10 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 333 m2 vše v k. ú. Nasavrky u Chocně a pozemků druhého směňujícího p.p.č. 12/2 – zahrada o výměře 15 m2, vzniklé geometrickým plánem č. 162-159/2024 z p.p.č. 12/2 – zahrada a p.p.č. 12/3 – zahrada vše v k.ú. Nasavrky u Chocně. Obě smluvní strany se dohodly na ceně nemovitých věcí ve stejné výši a smluvní strany jsou tedy zcela vyrovnány. Záměr obce směniti nemovité věci zastupitelstvo obce schválilo usnesením ze dne 20.11.2024. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.12.2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí jsou ke dni 16.12.2024. Zápis do katastru nemovitostí proveden dne 27.01.2025. Směňované pozemky obce nebyly vyřazeny z majetku obce a nově nabyté pozemky nebyly zařazeny do majetku obce.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	K nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 doručena el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 27.03.2024, závěrečný účet obce za rok 2023 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27.03.2024 usnesením č. 3/2/2024, písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30.09.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ze dne 20.12.2023, 06.03.2024, 27.3.2024, 15.05.2024, 14.08.2024, 18.09.2024, 20.11.2024, 5.12.2024.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Doručena elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 04.11.2024, po lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků.
Daňové přiznání k dani z příjmů	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 bylo předloženo. Daň ve výši 9 120 Kč byla zaúčtována ve výši 9 100 Kč do příjmů na položku 1122 a ve výši 9 100 Kč do výdajů na paragraf 6399 položku 5365. Zůstatek na účtu 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty je ve výši 9 100 Kč. Nesouhlasí výše daně uvedené v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 a výše daně vykázané ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M a ve výkazu zisku a ztráty.

Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 19.06.2024, 10.12.2024.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 29.06.2024, 10.12.2024.
Obecně závazné vyhlášky	Ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů jsou zveřejněny obecně závazné vyhlášky upravující místní poplatek ze psů, úč. od 18.04.2024, č. 1/2024 zrušena ke dni 31.05.2025, a o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 18.04.2024, č. 2/2024, které však nebyly ZO dne 20.12.2023 schváleny. Ke dni kontroly jsou ve Sbírce právních předpisů zveřejněny dvě platné obecně závazné vyhlášky o stanovení obecního systému odpadového hospodářství: č. 2/2025 zveřejněná od 14.05.2024, úč. od 29.05.2024, č. 4/2025 zveřejněná od 16.05.2024, úč. od 16.05.2024)
Oznámení o výši dotaci	Státní zemědělský intervenční fond dne 09.02.2024 schválil obci Nasavrky investiční dotaci v celkové výši 138.845 Kč na financování pořízení majetku "Vozík pro JPO", dotace v plné výši připsána v prospěch účtu obce vedeného u ČNB dne 20.02.2024.
Přestupek podle zákona č.250/2000 Sb.	Dne 26. 6. 2024 byla bezhotovostně uhrazena pokuta ve výši 20 000 Kč, vyčíslená na základě Příkazu vydaného Krajským úřadem Pardubického kraje dne 26. 6. 2024. Částka byla v plné výši odepsána z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky a připsána ve prospěch účtu uvedeného v Příkazu.
Schválení účetní závěrky	Zastupitelstvo na svém jednání dne 27.03.2024 schválilo účetní závěrku obce Nasavrky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 686.545,03 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 2 Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

V Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Nasavrky za rok 2023, které bylo doručeno elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 27.03.2024 bylo uvedeno, že písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 30.09.2024.

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyby a nedostatku doručena elektronickým podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 04.11.2024, po lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 117 odst. 4 Předsedou výboru nebyl člen zastupitelstva obce.

Předseda kontrolního výboru není členem ZO, což není v souladu s § 117 odst. 4 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 odst. 1 Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Neuvolněnému starostovi obce byla měsíční odměna vyplácena v nižší výši než stanoví zák. č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 72 odst. 4.

§ 84 odst. 2 písm. b) Rozpočet obce neschválilo zastupitelstvo obce. Rozpočtová opatření nebyla schválena zastupitelstvem obce (starostovi zastupitelstvo obce neschválilo kompetence k provádění rozpočtových opatření).

§ 84 odst. 2 písm. b) Střednědobý výhled rozpočtu obce neschválilo zastupitelstvo obce.

Střednědobý výhled na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.3.2024, ale nebyl schválen zastupitelstvem obce.

§ 84 odst. 2 písm. h) Obecně závazné vyhlášky

Ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů jsou zveřejněny obecně závazné vyhlášky, které však nebyly dne 20.12.2023 schváleny ZO, jak je uvedeno na obecně závazných vyhláškách.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 30 odst. 1 písm. b) Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

Na rozvahovém účtu 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění byl ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2024 vykázán zůstatek ve výši 11 006 Kč, který nebyl při inventarizaci doložen žádnou podpůrnou evidencí.

Na rozvahovém účtu 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl ve výkazu Rozvaha k 31.12.2024 vykázán zůstatek ve výši 18.313.732,86. Tento účet však nebyl řádně zinventarizován. V průběhu roku 2024 obec obdržela investiční dotaci, o níž bylo nesprávně účtováno.

§ 8 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Částka daně uvedená ve výkazu zisku a ztráty na účtu 591 a ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M na položce 1122 a paragrafu 6399 položce 5365 nesouhlasí s částkou daně stanovené v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Ke dni zápisu do katastru nemovitostí se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Směňované pozemky obce nebyly vyřazeny z majetku obce a nově nabyté pozemky nebyly zařazeny do majetku obce.

ČÚS č. 709 bod 4.2. Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Obec obdržela v roce 2024 od Státního zemědělského intervenčního fondu investiční dotaci v celkové částce 138.845 Kč. Investiční dotace byla chybně zaúčtována na účet 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Správně mělo být účtováno na účet 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

chyby a nedostatky Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

I.

Měsíční odměna předsedy výborů a člena výborů

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Chybné výpočty a výplaty členů ZO

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

NENAPRAVENO

Odměny členů ZO

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

§ 84 odst. 2 písm. n) Měsíční odměny neuvolněných členů ZO

Změny výše měsíčních odměn neuvolněných členů ZO nebyly schváleny ZO.

NENAPRAVENO

§ 72 odst. 2 Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

Na jednání ZO dne 9.6.2021 byla schválena odměna starostovi a místostarostům od května 2021. **NENAPRAVENO**

Členové kontrolního výboru

Na jednání ZO dne 19.10.2022 byl zvolen pouze předseda kontrolního výboru, členové doposud nebyly zastupitelstvem obce zvoleni ani navrženi ke zvolení.

ČÁSTEČNĚ NAPRAVENO

- Zvolení členů kontrolního výboru (**nesplněno**) - Členové kontrolního výboru byly zvoleni na zasedání ZO dne 7.6.2023, ze zápisu však není zřejmý průběh a výsledek hlasování.

Členové finančního výboru Na jednání ZO dne 19.10.2022 byl zvolen pouze předseda finančního výboru, členové doposud nebyly zastupitelstvem obce zvoleni ani navrženi ke zvolení. **ČÁSTEČNĚ NAPRAVENO**

- Zvolení členů finančního výboru (**nesplněno**) - Členové finančního výboru byly zvoleni na zasedání ZO dne 7.6.2023, ze zápisu však není zřejmý průběh a výsledek hlasování.

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 a 4 Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Účetní stav účtu 342-Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění k 31.12.2022 činil 24.554 Kč, jiná evidence dokládající stav účtu-sestava ze mzdového Programu MONEY "Vyúčtování mezd za prosinec 2022" vykazuje daň ve výši 5.034 Kč. Účetní stav neodpovídá skutečnému stavu

Účetní stav účtu 337-Zdravotní pojištění k 31.12.2022 činil 4.567 Kč, jiná evidence dokládající stav účtu-sestava ze mzdového Programu MONEY "Vyúčtování mezd za

prosinec 2022" vykazuje zdravotní pojištění ve výši 4.034 Kč. Účetní stav neodpovídá skutečnému stavu.

Účetní stav účtu 341-Daň z příjmů k 31.12.2022 činil 22.688 Kč, účet nebyl inventarizován, není doložena jiná evidence dokládající stav účtu k 31.12.2022

Účetní stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry, analytika č. 10 -úvěrové smlouva č. AU4003612694, poskytovatel ESSOX, činil 351.774 Kč, není doložena jiná evidence dokládající stav účtu k 31.12.2022 **NAPRAVENO**

- Dokladová inventura (splněno dne: 09.06.2025) - V dokumentu Zpráva o plnění přijatých opatření uvedeno, že inventurou mezd obecních zastupitelů ke dni 30.09.2024 byly vyčísleny přeplatky a nedoplatky, účetní stav účtu 342 a 337 dokládající exelové tabulky.

- Dokladová inventura (splněno dne: 09.06.2025) - K 31.12.2023 rozvahový účet 341-Daň z příjmů má nulový zůstatek - **NAPRAVENO**

Účetní stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry, analytika č. 10 -úvěrové smlouva č. AU4003612694, poskytovatel ESSOX, k 31.12.2023 doložen Přehledem plateb por smlouvu č. U4003612694 ze 7.2.2024není doložena jiná evidence dokládající stav účtu k 31.12.2022 - **NAPRAVENO**.

Účetní stav účtu 342-Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž. plnění k 31.12.2023 činil 11.019 Kč, jiná evidence dokládající stav účtu-sestava Podrobný přehled za období 12/2023, mzdový modul programu Data IT vykazuje daň ve výši 4.982 Kč. Účetní stav neodpovídá skutečnému stavu - **NENAPRAVENO**, **STEJNÁ CHYBA JAKO V ROCE 2022**.

Účetní stav účtu 337-Zdravotní pojištění k 31.12.2023 činil 4.035 Kč, jiná evidence dokládající stav účtu-sestava Přehled zdravotního pojištění placeného zaměstnancem za období 12/2023 vykazuje zdravotní pojištění ve výši 4.033 Kč. Účetní stav neodpovídá skutečnému stavu - **NENAPRAVENO**, **STEJNÁ CHYBA JAKO V ROCE 2022**.

Účetní stav účtu 341-Daň z příjmů k 31.12.2022 činil 22.688 Kč, účet nebyl inventarizován, není doložena jiná evidence dokládající stav účtu k 31.12.2022

Účetní stav účtu 451-Dlouhodobé úvěry, analytika č. 10 - úvěrové smlouva č. AU4003612694, poskytovatel ESSOX, činil 351.774 Kč, není doložena jiná evidence dokládající stav účtu k 31.12.2022

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Na bankovním výpisu z Profi spořicí účtu bonus vedeného u KB č. 43-9283070287/0100 uveden konečný zůstatek k 31.12.2023 ve výši 203.905,89 Kč, stav na rozvahovém účtu 244-termínovaný vklad krátkodobý k 31.12.2023 ve výši

203.865,11 Kč, rozdíl ve výši 40,78 Kč, který byl zjištěn při dokladové inventuře k 31.12.2023. Zjištěný inventarizační rozdíl nebyl zaúčtován do roku 2023

NAPRAVENO

- Inventarizační rozdíly (*splněno dne: 09.06.2025*) - *Inventarizační rozdíl ve výši 40,78 Kč zaúčtován účetním dokladem č. 1 z 01.01.2024.*

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Na základě darovací smlouvy, kdy je Obec dárce, ze dne 28.6.2023 byly bezplatně předány do užívání movité věci. Z předložených inventurních soupisů sestavených k 31.12.2023 je zřejmé, že k vyřazení z majetku došlo pouze u strunové sekačky z roku 2010 (inv.č. 933) v pořizovací ceně 15.390 Kč. Darovaný malotraktor Mountfield z roku 2002 (inv.č. 902) v pořizovací ceně 47.274 Kč a zahradní sekačka z roku 2014 (inv.č. 1008) v pořizovací ceně 28.990 Kč dle předložených inventurních soupisů zůstaly k 31.12.2023 v majetku obce -nebyly vyřazeny.

NAPRAVENO

- Vyřazení darovaného majetku z evidence majetku obce (*splněno dne: 09.06.2025*)
- *Účetním dokladem č. 70 z 01.01.2024 vyřazen majetku obce malotraktor inv.č. 902 v pořizovací ceně 47.274 Kč a sekačka inv.č. 933 v pořizovací ceně 15.390 Kč.*

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

§ 2 odst. 1 Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 nebyl vyhotoven. Poslední střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 11.7.2018 na roky 2019 - 2021.

NAPRAVENO

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 (*splněno dne: 09.06.2025*) - *na jednání ZO dne 7.6.2023 byl schválen střednědobý výhled na rok 2022 - 2025. Nelze schválit zpětně, návrh nebyl zpracován ani zveřejněn, schválený střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn. Viz nedostatky.*

§ 3 odst. 4 Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. na jednání ZO 7.6.2023 byl schválen střednědobý výhled na roky 2022 - 2025, nebyl zveřejněn, nelze schválit střednědobý výhled rozpočtu v roce 2023 na rok 2022

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 3 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Návrh střednědobého výhledu na roky 2022 - 2025 (schválený na jednání ZO dne 7.6.2023) nebyl vypracován ani zveřejněn. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 74 odst. 3 V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.

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

§ 72 Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
Odměny neuvolněných členů ZO za rok 2022 byly spočítány a vyplaceny v chybné výši (zejména měsíce září a říjen), mimo odměny starosty. Členům ZO, kteří nebyli zvoleni do žádných dalších funkcí, nenáleží žádná odměna, protože nebyla na jednání ZO schválena. **NENAPRAVENO**

§ 72 odst. 1 Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

V odměnách čl. ZO (mimo starosty) měly být provedeny opravy z roku 2022, z předložených mzdových listů žádné opravy nevyplývají, členové finančního a kontrolního výboru byli zvoleni na jednání ZO až 7.6.2023, do té doby neměli být vypláceni vůbec, podle mzdových listů vyplývá jejich pravidelná měsíční odměna za celý rok 2023 **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Nasavrky (ÚO) za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 písm. b) Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

§ 8 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

ČÚS č. 709 bod 4.2. Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. b) Střednědobý výhled rozpočtu obce neschválilo zastupitelstvo obce.

§ 84 odst. 2 písm. b) Rozpočet obce neschválilo zastupitelstvo obce.

§ 72 odst. 1 Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

§ 117 odst. 4 Předsedou výboru nebyl člen zastupitelstva obce.

§ 84 odst. 2 písm. h) Obecně závazné vyhlášky

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Nasavrky (ÚO) za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	157,59 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	2 911 690,75 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	145 584,55 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 911 690,75 Kč.

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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, 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nasavrky o počtu 14 stran byla seznámena dne 09.06.2025 místostarostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nasavrky byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Nasavrky

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO