



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce Nasavrky IČ: 00854000**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

05.06.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 05.01.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.06.2023**

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 14.07.2022.**

**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.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 05.06.2023.

## **A. Výsledek jednorázového přezkoumání**

➤ **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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

### Ustanovení: § 72

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*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.*

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

### Ustanovení: § 13 odst. 2

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Písemná zpráva měla být podána, dle informace o přijetí opatření k nápravě ve lhůtě do 30.9.2022. Písemnost byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 02.10.2022*

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

### Ustanovení: § 84 odst. 2, 4

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 2/2022 nebylo na jednání ZO dne 9.11.2022 schváleno, starosta členy ZO pouze seznámil s RO č. 2/2022. Kompetence k provádění rozpočtových opatření starostou nebyly zastupitelstvem obce schváleny.

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

Ustanovení: § 2 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 nebyl vyhotoven. Poslední střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO dne 11.07.2018 na roky 2019 - 2021.

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet nesouhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V návrhu rozpočtu na rok 2022 a ve schváleném rozpočtu na rok 2022 je uvedeno na pol. 8115 - 235.510,- Kč, ve skutečnosti má být na pol. 8114 - 245.500,- Kč a na pol. 8115 + 9.990,- Kč

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

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen na jednání ZO dne 30.03.2022, písemná informace byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 30.06.2022

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 Program 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 Program 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

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

Ustanovení: § 11 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z účetních dokladů č. 254 a č. 255 ze dne 30.06.2022 není zřejmé, proč o účetním případě bylo účtováno.

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členové finančního výboru

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členové kontrolního výboru

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2021, schválený na jednání ZO dne 30.03.2022, nebyl uzavřen vyjádřením v souladu se zákonem.

**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: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Opravné položky k dlužným pohledávkám na účtu 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly k 31.12.2022 vytvořeny v chybné 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 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.

**Opatření nebylo napraveno.**

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.

**Opatření nebylo napraveno.**

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.

**Opatření nebylo napraveno.**

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.

**Opatření nebylo napraveno.**

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.

**Opatření nebylo napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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.

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 přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 21.7.2021.

**Opatření nebylo napraveno, při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 se vyskytla stejná chyba.**

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 9.6.2021 byla schválena odměna starostovi a místostarostům od května 2021.

**Opatření nebylo napraveno.**

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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Návrh rozpočtu

Opatření splněno dne: 05.06.2023

Popis přijatého opatření: Obec nastavila systém, aby k takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 05.06.2023

**Opatření bylo napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv. (závažnost: Porušení rozpočtové kázně, )

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké směnovny 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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn:**

Název opatření: Vratka dotace

Opatření splněno dne: 05.06.2023

Popis přijatého opatření: Obec nastavila systém, aby k takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 05.06.2023

**Opatření bylo napraveno.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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:

- Schválený rozpočet nesouhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ( )

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

- Účetní doklady nebyly průkazné. (neprůkazné)
- Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace. (nesprávné, neprůkazné, neúplné)

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

- Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu. (překročení působnosti)
- 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)
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (překročení působnosti)
- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (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:**

- Členové finančního výboru
- Členové kontrolního výboru
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

**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:**

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 24,90 %
- 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 87,71 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 173.817,- Kč.

**D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vzhledem k neustálým a opakujícím se chybám v oblasti odměňování neuvolněných členů ZO, od roku 2018 až po rok 2022, není možné z kapacitních důvodů kontrolorů provést kontrolu schválení odměn v ZO, výpočty a výplaty odměn bývalých i současných členů ZO.  
Obec si sama provede kontrolu, nesrovnalosti dorovná.

Nasavrky dne 05.06.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 zároveň 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
  - 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.

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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 přezkoumávajícímu 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 05.06.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nasavrky o počtu 12 stran obdržel starosta obce Jiří Souček prostřednictvím datové schránky.

Jiří Souček

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 8.12. - 23.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, schválené na jednání ZO dne 10.8.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.8.2022 č. 2/2022, na jednání ZO dne 9.11.2022 starosta ZO pouze seznámil s RO č. 2/2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.11.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 23.12.2021 jako přebytkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.12.2021 na dokumentech k rozpočtu (v listinné podobě i na internetových stránkách obce) je uvedeno, že byl schválen na jednání ZO dne 19.12.2021, tento den nebylo jednání ZO uskutečněno
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2022 nebyl ke kontrole doložen, dle sdělení zástupců obce nebyl ani vypracován
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 9.3.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 30.3.2022, není však uzavřen výrokem, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.3.2022
Bankovní výpis	souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	vydané k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc říjen - prosinec 2022
Hlavní kniha	hlavní kniha za období 12/2022, sestava Inventurní soupis účtu ke dni 31.12.2022, Obrátová předvaha za období 12/2022, modul programu FENIX, Účetnictví
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 30.9.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 5.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 29.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventurní komise konstatuje, že inventarizace byla provedena řádně a v souladu se schváleným plánem inventur, zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazku k 31.12.2022 odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví obce
Kniha došlých faktur	kniha je vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 113 dodavatelských faktur, 8 dodavatelských faktur se zdanitelným plněním do 31.12.2022 přijato v roce 2023 saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 37.443,88 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022
Kniha odeslaných faktur	kniha je vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2022 bylo vystaveno 5 faktur, obrát ve výši 21.598,50 Kč představovalo předpisy stočného za rok 2021, k 31.12.2022 byly všechny vystavené faktury uhrazeny
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů

Pokladní doklad	příjmový č. 1- č. 36, výdajový č. 1 - č. 41 za leden - prosinec 2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za rok 2022 veden v PC, excelová tabulka, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 77 dokladů, z toho 41 výdajových a 36 příjmových k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 36.706 Kč, stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.12.2022
Účetní doklad	č. 255 ze dne 30.6.2022, popis dokladu: zúčtování předpisu 311, účtováno 602.00 MD x 311.00 DAL částka 11.434 Kč - není poklad č. 254 ze dne 30.6.2022, popis dokladu: zúčtování dohadné položky EKO-KOM, účtováno 602.00 MD x 388.00 daL částka 13.500 Kč - není řádný poklad č. 454 ze dne 31.12.2022, popis dokladu: opravné položky k pohledávkám, účtováno 556.20 MD minus 280 Kč x 192.00 DAL minus 280 Kč, 556.20 MD částka 700 Kč x 192.00 částka 700 Kč č. 461 ze dne 31.12.2022, popis dokladu: "žádný", na dokladu účtováno s účty 331,342, 337,521 - není poklad č. 457 ze dne 31.12.2022, popis dokladu: přeúčtování syntetického účtu, účtováno 502.00 MD x 518.00 DAL částka 5.880 Kč - není poklad č. 453 ze dne 31.12.2022, popis dokladu: odúčtování pohledávek, účtováno 602.00 MD x 315.00 částka 8.350 Kč - není podklad
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 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 výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků od 19.9. - 20.9.2022  ze dne 1.9.2022, úklid volební místnosti, od 1.9. - 10.10.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PS ČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.651,- Kč. Vratka ve výši 25.349,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 15.2.2023 z účtu KB. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 2.489,33 Kč. Vratka ve výši 6.910,67 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje

	v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 15.2.2023 z účtu KB.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.3.2022, byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 30.6.2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 23.12.2021, 9.3.2022, 30.3.2022, 1.6.2022, 10.8.2022, 19.10.2022, 9.11.2022, 14.12.2022
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 30.9.2022, písemnost došla přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 2.10.2022
Finanční výbor	zápis z jednání č. 1/2022 ze dne 15.6.2022 zápis z jednání č. 2/2022 ze dne 9.12.2022, tento zápis není platný, protože ZO na svém jednání dne 19.10.2022 zvolilo pouze předsedu výboru, nejsou doposud zvoleni členové
Kontrolní výbor	zápis č. 1/2022 z jednání ze dne 29.6.2022
Obecně závazné vyhlášky	na jednání ZO dne 8.12.2021 byly schváleny: č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příkaz o přestupku	Příkaz o přestupku čj.: KrÚ 30608/2022 ze dne 13.4.2022, byla vyměřena pokuta ve výši 1.000,- Kč, uhrazena byla dne 2.5.2022 z účtu vedeného u KB
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 30.3.2022 schválilo účetní závěrku obce Nasavrky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2021, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 249.040, 42 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)