



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Nasavrky

IČ: 00854000

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

28.02.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 10.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 28.02.2024

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Souček - starosta obce

Jana Michalcová - účetní obce

Petra Majznerová - předsedkyně finančního výboru

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 28.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

Ustanovení: § 3 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 72 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 vyplaceni vůbec, podle mzdových listů vyplývá jejich pravidelná měsíční odměna za celý rok 2023

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

Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na bankovním výpisu z „Profi spořicího 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

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

Název opatření: Zvolení členů finančního výboru

Popis přijatého opatření: Členové finančního výboru byly zvoleni na zasedání ZO dne 7.6.2023, ze zápisu však není zřejmý průběh a výsledek hlasování.

Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

Název opatření: Zvolení členů kontrolního výboru

Opatření splněno dne:

Popis přijatého opatření: Členové kontrolního výboru byly zvoleni na zasedání ZO dne 7.6.2023, ze zápisu však není zřejmý průběh a výsledek hlasování.

Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně

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 11.7.2018 na roky 2019 - 2021.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

Název opatření: Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022

Popis přijatého opatření: 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.

Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

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

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

Název opatření: Dokladová inventura

Opatření splněno dne:

Popis přijatého opatření: 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

Popis plnění opatření: nesplněno

Opatření bylo splněno částečně

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměny neuvolněných členů ZO

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Změny výše měsíčních odměn v roce 2020 neuvolněných členů ZO nebyly schváleny ZO.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn

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

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

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Schválení rozpočtových opatření

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Obec nastavila systém, aby k takovému pochybení nedocházelo. V roce 2023 byla rozpočtová opatření schválena na jednání ZO

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Opravné položky k Jiným pohledávkám z hlavní činnosti (účet 315)

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: opraveno účetním dokladem č. 303/7 ze dne 31.7.2023

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Rozpočet obce

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

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 30.3.2022, písemná informace byla podána přezkoumávajícímu orgánu datovými schránkami dne 30.6.2022

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady nebyly průkazné.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z účetních dokladů č. 254 a č. 255 ze dne 30.6.2022 není zřejmé, proč o účetním případě bylo účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Průkaznost účetních případů - dokladů

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Účetní doklady obsahují v záhlaví Popis účetního případu

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

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 2.10.2022

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Zpráva přezkoumávajícímu orgánu

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Informace přezkoumávajícímu orgánu

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno.

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 30.3.2022, nebyl uzavřen vyjádřením v souladu se zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn

Název opatření: Závěrečný účet

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k takovému pochybení nedocházelo. Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen na jednání ZO dne 28.06.2023 a uzavřen výrokem s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Popis plnění opatření: splněno dne 28.02.2024

Opatření bylo splněno

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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:

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neprůkazné)

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

- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (porušení povinnosti)
- Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta v souladu se zákonem. (překročení působnosti)

➤ Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 22,01 %
- 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 138,46 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 184.120,- Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Nasavrky dne 28.02.2024

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 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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, 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.
- 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 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 obce Nasavrky o počtu 15 stran byl seznámen dne 28.02.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nasavrky byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Nasavrky
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 9.11.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené na jednání ZO dne 28.06.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.06.2023 č. 2/2023 schválené na jednání ZO dne 06.09.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.9.2023 č. 3/2023 schválené na jednání ZO dne 15.11.2023, zveřejněné na

	internetových stránkách obce od 16.11.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 14.12.2022 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou třídy, zveřejněny na internetových stránkách obce od 20.12.2023
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2022 - 2025, schválený na jednání ZO dne 7.6.2023, nelze schvalovat zpětně návrh nebyl doložen ani zveřejněn, schválený střednědobý výhled nebyl zveřejněn
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 12.6.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 28.6.2023 s výhradami nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, zveřejněny na internetových stránkách obce od 28.6.2023 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022. Nedostatky jsou uvedeny na příloze č. 1 k zápisu ZO ze dne 28.6.2023.
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol č. 202342, odběratel ČEZ Distribuce, a.s., datum splatnosti 30.3.2023, předmět fakturace: náhrada za zřízení věcného břemene dle smlouvy č. IV-12-2021852/VB/1, fakturovaná částka ve výši 1.210 Kč včetně DPH připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 13.4.2023 pod variabilním symbolem č. 202358, podle sdělení účetní obce musel být opraven obsah faktury a faktura byla znovu zaslána, nová faktura ke kontrole nepředložena
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 5.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 5.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 29.1.2024, ve zprávě uvedeno, že inventarizační komise, zjistil, že není zaúčtován úrok u účtu 244.10-termínovaný vklad, rozdíl 40,78 Kč byl zaúčtován účetních dokladem č. 1/2024 ve výši 40,78 Kč
Kniha došlých faktur	kniha vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2023 vystaveno 48 faktur, k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur k 31.12.2023 uhrazeny
Kniha odeslaných faktur	kniha za rok 2023 vedena v PC, excelová tabulka, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 120 faktur, 11 faktur přijatých a evidovaných v roce 2024 - nákladově souvisí s rokem 2023 k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 47.301,67 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé k 31.12.2023
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněného starosty obce za rok 2023 v souladu se schválenou výší podle mzdového listu za rok 2023 v odměnách členů ZO 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
Pokladní kniha (deník)	peněžní deník za rok 2023 veden v PC, excelová tabulka, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrované období vystaveno celkem 80 pokladních dokladů, z toho 38 příjmových a 42 výdajových, zůstatek v pokladní knize ve výši 50.512 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2023

Rozvaha	sestavená k 31.12.2023
Účetní doklad	č. 303 ze dne 31.7.2023 - odúčtování opravné položky k pohledávkám (MD účet 192 x DAL účet 556, částka 700 Kč) č. 173 ze dne 31.3.2023- zaúčtování příjmového pokladního dokladu č. P29 - Filipi dlužné místní poplatky ve výši 1.750 Kč (MD účet 261 x DAL účet 315) č. 382 ze dne 2.10.2023 až č. 485 ze dne 31.12.2023, dokladová řada jedna pro všechny účetní případy (pokladna, banka, předpisy...)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023, 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 31.12.2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 28.6.2023 na darování movitých věcí, schválena ZO dne 28.6.2023, Obec dárce, Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Nasavrky obdarovaný, smlouvou se bezplatně daruje malotraktor Mountfield z roku 2002, strunovou sekačku z roku 2010 a zahradní sekačku z roku 2014, účetním dokladem č. 00500 ze dne 31.12.2023 vyřazena z evidence sekačka (inv.č. 933 - poznámka u majetku 21/V/10) v pořizovací ceně 15.390 Kč
Dohody o provedení práce	ze dne 1.1.2023, kompletace a roznos volebních lístků, 106 ks, úklid volební místnosti, od 11.1. - 31.1.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 28.755,- Kč. Vratka ve výši 9.845,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 dne 14.2.2024 z účtu KB.
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/88/23/Hd ze dne 5.12.2023, schválena ZO dne 15.11.2023, tato smlouva navazuje na již odsouhlasenou smlouvu o smlouvě budoucí č. SBSL/208/2016/Hd ze dne 15.12.2016, Obec povinná, Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, a.s. oprávněná, dotčené pozemky ppč. 251 a 253 v k.ú. Nasavrky u Chocně, smlouva na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného práva služebnosti inženýrské sítě ve výši 500 Kč bez DPH, které do data přezkoumání (do 28.2.2024) vyfakturována, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.12.2023 (sp.zn. V-9586/2023-611), vklad proveden dne 4.1.2024, Vyrozumění o provedení vkladu do KN vyžádáno telefonicky od firmy VAK Jablonné nad Orlicí, na obci nebyl dohledán
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,	dopisem ze dne 28.6.2023 se lhůtou nápravy do 30.9.2023, přijato datovými schránkami dne 28.6.2023

320/2001 Sb., apod.)	
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2022, 15.3.2023, 10.5.2023, 7.6.2023, 28.6.2023, 6.9.203, 15.11.2023, 20.12.2023
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	dopisem ze dne 25.9.2023, přijato datovými schránkami dne 29.9.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 14.06.2023 - kontrola výběru místních poplatků z hlediska pohledávek celkem, kontrola výběru a evidence stočného zápis z jednání ze dne 12.12.2023 - kontrola poskytnutých dotací
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 30.06.2023 - kontrola plnění usnesení ZO č. 1/2023 - 4/2023, kontrola smlouvy s Pardubickým krajem na POV zápis z jednání ze dne 15.12.2023 - kontrola plnění usnesení ZO č. 5/2023 - 6/2023, kontrola rozpočtových opatření
Obecně závazné vyhlášky	č. 6/2013 o místním poplatku ze psů, úč. od 2.10.2013 č. 5/2013 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 2.10.2013 č. 4/2013 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 2.10.2013 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 v roce 2023 nebyly obecně závazné vyhlášky vydány a stávající nebyly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Schvalování účetní závěrky	ZO na svém jednání dne 28.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Nasavrky sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 640.427,70 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)