



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Koruna, IČ: 00276863

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03.12.2024 (dílčí přezkoumání)

26.03.2025 (konečné 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 **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **26.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **26.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Koruna

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupoval:

starosta obce: Lukáš Bartášek

účetní obce: Ivana Bartášková

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.

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.11.2023 - 13.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 31.3.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.4.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 30.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 31.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.6.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 30.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 31.7.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.8.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 31.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.9.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 30.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.10.2024. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 31.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.11.2024. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 30.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.12.2024. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na

	internetových stránkách obce dne 2.1.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.11.2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023, v příjmové části ve výši 3 231 100,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 269 520,- Kč, schodek v rozpočtu ve výši 38 420,- Kč a splátka dlouhodobého úvěru ve výši 461 580,- Kč na položce 8124 byly financovány z nevyčerpaných finančních prostředků z minulých let ve výši 500 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní před projednáním v zastupitelstvu obce od 12.11.2021, sestaven na roky 2022 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 8.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.3.2024 - 7.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.5.2024 výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.5.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-2219591/0710 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 3780200399/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 418105459/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 713328129/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 783699179/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatek peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.11.2020.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu GINIS Express.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena v roce 2024 ručně v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován zápisem 606/315 dokladem č. 2 ze dne 2.1.2024.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce celkem 135 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 7 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám,

	případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 5 ze dne 9.1.2024 ve výši 51 098,30 Kč - datum splatnosti dne 23.1.2024 - montážní práce na dřevostavbě sportovní areál Koruna - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 11.1.2024 na účet 321/ § 3421 pol. 6121 ve výši 51 098,30 Kč. Faktura č. 23 ze dne 18.2.2024 ve výši 28 326,- Kč - datum splatnosti dne 23.2.2024 - zednické práce sportovní areál - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 26.2.2024 na účet 321/ § 3421 pol. 6121 ve výši 28 326,- Kč. Faktura č. 29 ze dne 8.3.2024 ve výši 123 063,- Kč - datum splatnosti dne 22.3.2024 - kolotoč, informační tabule, dvojhoupáčka, oprava pyramidy - předpis účtován na účet 558+511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 15.3.2024 na účet 321/ § 3421 pol. 5169 ve výši 93 418,- Kč a na účet 321/ § 3421 pol. 5171 ve výši 29 645,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 78 ze dne 15.3.2024 na účet 028/088 ve výši 93 418,- Kč. Opraveno účtování na položku 5137 ve výši 93 418,- Kč. Faktura č. 48 ze dne 3.5.2024 ve výši 15 000,- Kč - datum splatnosti dne 17.5.2024 - vypracování projektové dokumentace "Přístavba a rekonstrukce objektu" - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 3.5.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 6121 ve výši 15 000,- Kč. Faktura č. 54 ze dne 13.5.2024 ve výši 31 590,- Kč - datum splatnosti dne 27.5.2024 - pomocné stavební práce hřiště Koruna - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.5.2024 na účet 321/ § 2431 pol. 6121 ve výši 31 590,- Kč. Faktura č. 63 ze dne 7.6.2024 ve výši 48 400,- Kč - datum splatnosti dne 14.6.2024 - příprava a zpracování výběrového řízení VZMR - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.6.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 6121 ve výši 48 400,- Kč. Faktura č. 135 ze dne 5.11.2024 ve výši 539 569,66 Kč - datum splatnosti dne 5.12.2024 - klempířské a pokrývačské práce akce obec Koruna - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena úvěrovým výpisem ČS dne 14.11.2024 na účet 321/451 § 6171 pol. 5171 ve výši 539 569,66 Kč. Přeučtováno na účet 511. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 20.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 20.12.2024. Zpráva o provedení řádné inventarizace ke dni 31.12.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 v účetním programu GINIS Express v číselné řadě 1 - 144.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu GINIS Express v číselné řadě 201001 - 201004.

Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Ginis Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022 s platností od přijetí usnesení, v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2024 beze změny. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění s účinností od 1.1.2024. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: 155 Počet obyvatel k 1.1.2024: 157
Pokladní doklad	Za období 9 - 10/2024 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P138 do čísla dokladu P160, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V137 do čísla dokladu V168 , včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Ginis Express. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 3.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 86 ze dne 25.3.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023. Účetní doklad č. 12 ze dne 30.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 1.7.2024 uzavřená s obdarovanou TJ Sokol Třebařov na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000 Kč k účelu zajištění akce Klání Klášter. Poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 24.6.2024. Účtováno dokladem č. 300008, vyplaceno hotově dne 1.7.2024 na účet 572/231 § 3419 pol. 5222.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce č. 1/2024 ze dne 29.5.2024 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce č. 2/2024 ze dne 13.9.2024 - kompletace a roznos volebních lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 nebyly uzavřeny žádné pracovní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny Koruna ze dne 14.2.2024 uzavřená na poskytnutí dotace ve výši 120 000,- Kč za účelem zásobování obyvatel obce potravinářským a spotřebním zbožím, zejména zbožím denní potřeby. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.3. následujícího roku. Poskytnutí dotace bylo

	schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 7.2.2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 14.2.2024. Účtováno dokladem č. 54 ze dne 15.2.2024 na účet 572/345 a 345/ par. 2141 pol. 5212 ve výši 120 000,- Kč. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo předloženo vyúčtování ze dne 10.3.2025, dotace byla využita v plné výši na nezbytné provozní náklady.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora provozu místní prodejny" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21802 ze dne 28.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 114 010,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2024 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova 2023+. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.5.2024. Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Pořízení obecního majetku" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21483 ze dne 28.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 155 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 7.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.5.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 29 ze dne 8.3.2024 za prodej a montáž herních prvků na hřiště na částku 93 417,81 Kč (část faktury) se splatností dne 22.3.2024. Faktura byla zaplacená dne 15.3.2024, předpis zaúčtován zápisem 558/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3421 pol. 5137, dále faktura č. 45 ze dne 26.4.2024 za osvětlení na částku 28 440,- Kč se splatností dne 6.5.2024. Faktura byla zaplacená dne 29.4.2024, předpis zaúčtován zápisem 558/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3421 pol. 5137, dále faktura č. 99 ze dne 3.9.2024 za výrobu a montáž vybavení toalet na sportovní areál Koruna na částku 46 415,60 Kč, dále faktura č. 108 ze dne 11.10.2024 za krbová kamna na částku 6 599,- Kč a faktura č. 112 ze dne 1.10.2024 za nerezový stůl a myčku sklenic na částku 15 784,45 Kč. Celkové doložené výdaje ve výši 190 656,91 Kč. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Pachtovní smlouva ze dne 3.7.2024 uzavřená s pachtýřem Zemědělským družstvem vlastníků Třebořov na pacht pozemků uvedených v bodu VI. o celkové propachtované výměře 9,4193 ha, vše v k.ú. Koruna za účelem zemědělské výroby. Pachtovní smlouva ze uzavírá na dobu neurčitou s účinností od 1.10.2024. Roční pachtovné činí 4 000,- Kč/ha, tj. 37 677,- Kč a je splatné ke dni 15.12. v daném roce. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce po dobu 15 dní. Pachtovní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.6.2024.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0783699179 ze dne 26.6.2024 uzavřená s bankou Českou spořitelnou, a.s. na poskytnutí úvěru ve výši 2 000

	000,- Kč na financování projektu "Výměna střešní krytiny a krovů OÚ, Koruna". Úvěr je oprávněn klient čerpat do 31.12.2024. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 9 016,- Kč, první splátka bude zaplacená dne 31.1.2025, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 30.6.2036. Peněžité dluhy vzniklé na základě této smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.6.2024.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Výměna střešní krytiny a krovů OÚ Koruna" Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 15.5.2024 - hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva k podání nabídky byla prostřednictvím ČP rozeslána třem firmám dne 15.5.2024. Lhůta pro podávání nabídek do 28.5.2024 do 13:00 hodin. Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28.5.2024 - celkem přijaty 3 nabídky. Prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti členů výběrové komise ze dne 28.5.2024. Všechny tři nabídky byly zařazeny do výběrového řízení. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28.5.2024 - hodnoceny 3 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy Kupsa Tomáš - Klempířství pokrývačství s nabídkovou cenou 1 105 825,41 Kč včetně DPH. Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 28.5.2024, schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 28.5.2024. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 28.5.2024 - odesláno prostřednictvím ČP. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 29.5.2024 (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.5.2024), cena díla dodržena. Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv a na profilu zadavatele NEN-nipez dne 24.6.2024. Internetová adresa profilu zadavatele byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. Doloženy faktury: faktura č. 135 ze dne 5.11.2024 ve výši 539 569,66 Kč - datum splatnosti dne 5.12.2024 - klempířské a pokrývačské práce akce obec Koruna - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena úvěrovým výpisem ČS dne 14.11.2024 na účet 321/451 § 6171 pol. 5171 ve výši 539 569,66 Kč. Předúčtováno na účet 511. Faktura č. 134 ze dne 5.11.2024 ve výši 125 264,33 Kč - datum splatnosti dne 5.12.2024 - klempířské a pokrývačské práce akce obec Koruna - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena úvěrovým výpisem ČS dne 14.11.2024 na účet 321/451 § 6171 pol. 5171 ve výši 125 264,33 Kč. Faktura č. 91 ze dne 30.7.2024 ve výši 440 991,- Kč - datum splatnosti dne 23.8.2024 - klempířské a pokrývačské práce akce obec Koruna - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena úvěrovým výpisem ČS dne 31.8.2024 na účet 321/451 § 6171 pol. 5171 ve výši 440 991,- Kč. Všechny faktury v celkové výši 1 105 824,99 Kč. Cena díla byla dodržena (rozdíl 0,42 Kč ve prospěch obce).
Informace o přijatých opatřeních (zák.	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 7.5.2024, doručeno dne 9.5.2024. Písemná zpráva bude podána do 31.1.2025.

420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 1.12.2023 - rozpočet na rok 2024. Zápis včetně usnesení ze dne 7.2.2024 - smlouva s PK, veřejnoprávní smlouva na provoz místní prodejny. Zápis včetně usnesení ze dne 6.5.2024 - dotace POV, finanční příspěvky, závěrečný účet, účetní závěrka, úvěr na opravu střechy. Zápis včetně usnesení ze dne 28.5.2024 - výsledek výběrového řízení, smlouva o dílo. Zápis včetně usnesení ze dne 24.6.2024 - pachtovní smlouva, smlouva o úvěru, finanční příspěvek. Zápis včetně usnesení ze dne 4.9.2024 - dotace na opravu střechy, pravidla pro prodej a pronájem obecních pozemků. Zápis včetně usnesení ze dne 20.11.2024 - plán inventur, příspěvek finanční, odborný posudek na lesní pozemky, dokončení stavby - výměna krytiny a krovů. Zápis včetně usnesení ze dne 18.12.2024 - finanční dar charitě, OZV, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu. Upozorňujeme na nedostatečně rozepsané zápisy z jednání zastupitelstva, jsou velmi stručné a často jsou jen ve znění usnesení. Není vždy zcela jasné, co a za jakých podmínek se konkrétně schválilo.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 3.12.2024, doručena dne 9.12.2024.
Finanční výbor	Zápis z kontroly finančního výboru konané ke dni 31.3.2024. Zápis z kontroly finančního výboru konané ke dni 30.6.2024. Zápis z kontroly finančního výboru konané ke dni 30.9.2024. Zápis z kontroly finančního výboru konané ke dni 31.12.2024.
Kontrolní výbor	Zápis z kontrolního výboru ke dni 31.3.2024. Zápis z kontrolního výboru ke dni 30.6.2024. Zápis z kontrolního výboru ke dni 30.9.2024. Zápis z kontrolního výboru ke dni 31.12.2024.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 18.12.2023. OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 18.12.2023.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 8 930,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání

	zastupitelstva obce dne 6.5.2024. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
--	--

B. Zjištění

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

- 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. § 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 právníckých 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. h) účetnictví vedené územním celkem.
- 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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.:

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

§4 zavedení rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M Schválený rozpočet obce na rok 2023 nebyl zanesen do výkazu FIN 2-12 M ve schválené výši. Do výkazu nebyla zanesena položka 8124 ve výši -461 580,- Kč. **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 03.12.2024) - Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zanesen do výkazu FIN 2-12 M ve schválené výši. Do výkazu byla zanesena položka 8124.

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

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

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. **NAPRAVENO**

- (splněno dne: 26.03.2025) - Zastupitelstvo obce nastavilo systém, aby nedocházelo k porušení zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění a v následujících letech bude postupovat v souladu s tímto zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Koruna za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Koruna 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	92,39 %
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	99,24 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	1 512 114,05 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	75 605,70 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 1 512 114,05 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koruna o počtu 12 stran byl seznámen dne 26.03.2025 starosta obce.

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

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Koruna

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