



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Koruna IČ: 00276863**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 19. listopadu 2021 jako dílčí přezkoumání  
dne 6. června 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.11.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.06.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20. 7. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Kaštánek - starosta obce  
Ivana Bartášková - účetní obce**

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 6.6.2022.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

*Porušení právního předpisu:*

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

*Ustanovení: § 4 odst. 8*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Obec chybně účtovala o dani z příjmu právnických osob, neboť ve výkazu Fin 2-12M je o dani účtováno v jiné částce než je součet zůstatků účtů 591 ke dni 31.12.2020 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2021. Nebylo předloženo daňové přiznání za rok 2020 a nebylo tím možno doložit skutečnou částku daně.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

**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:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Při inventarizaci nebyly zjištěny skutečné stavy majetku na účtu 031 - Pozemky.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 06.06.2022

Popis přijatého opatření: Při inventarizaci byly zjištěny skutečné stavy majetku na účtu 031 - Pozemky.

Popis plnění opatření: splněno dne: 06.06.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám tím, že nevytvořil opravné položky k účtu 315, který vykazoval ke dni 31.12.2020 zůstatek více jak 90 dní po splatnosti.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 06.06.2022

Popis přijatého opatření: Územní celek dodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám k účtu 315. Účet 315 nevykazoval k 31.12.2021 zůstatek.

Popis plnění opatření: splněno dne: 06.06.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 125,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Koruna překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 59,68 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 72 120,- Kč.

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

- Upozorňujeme na nutnost předkládat výpis z katastru nemovitostí k inventarizaci.

Koruna dne 6. června 2022

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

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Koruna o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Pavel Kaštánek.

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 směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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.

Pavel Kaštánek

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosta obce

Ivana Bartášková

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Koruna dne 6. června 2022

Pavel Kaštánek

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

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 20.11.2020 do 16.12.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rozpočtová opatření | <p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 31.1.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.2.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 28.2.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 31.3.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.4.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 30.4.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.5.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 31.5.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.6.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 30.6.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.7.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 31.7.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.8.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 31.8.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.9.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 30.9.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.10.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 31.10.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.11.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno starostou obce dne 30.11.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.12.2021.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 12 bylo schváleno starostou obce dne 31.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.1.2022.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.</p> <p>Usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.11.2018 byla schválena kompetence starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření.</p> |
| Schválený rozpočet  | Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 jako schodkový, v příjmové části ve výši 1 876 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 326 000,- Kč a financování ve výši 702 000,- Kč na položce 8115 a ve výši -252 000,- Kč na položce 8124.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Střednědobý výhled rozpočtu         | <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní před projednáním v zastupitelstvu obce, sestaven na roky 2018 - 2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.10.2018.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.11.2018.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Závěrečný účet                      | <p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10.6.2021 - 28.6.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021 výrokem s výhradami, byl stanoven termín pro odstranění chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2021 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.</p>                                                                                                                                                                                                  |
| Bankovní výpis                      | <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. 94-2219591/0710 za období 8-9/2021 včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2021.</p> <p>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. 3780200399/0800 za období 8-9/2021 včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2021.</p> <p>Zůstatky na jednotlivých bankovních účtech ověřeny ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p> <p>Výpisy z úvěrového bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 418105459/0800 za období 8-9/2021, výpis ze dne 31.12.2021.</p> <p>Zůstatek na úvěrovém účtu ověřen ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí na stav účtu 451 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p> |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.11.2020 - účetní - za pokladní hotovost a internetové bankovníctví.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Evidence majetku                    | Pro rok 2021 veden v programu GINIS Express.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Evidence poplatků                   | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2021 byl zaúčtován dokladem č. 2 ze dne 4.1.2021 na účet 315/606.<br>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Faktura                             | Faktury došlé i vydané řazené za bankovní výpisy za srpen a září včetně předpisů a zaúčtování.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Plán inventur na rok 2021 ze dne 8.12.2021 včetně jmenování inventarizační komise.<br>Proškolení inventarizační komise ze dne 8.12.2021.<br>Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 10.1.2022 bez inventarizačních rozdílů.<br>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kniha došlých faktur                | Kniha došlých faktur vedená v roce 2021 v účetním programu Ginis v číselné řadě 1 - 126 za období 1-12/2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kniha odeslaných faktur             | Vedená v roce 2021 v účetním programu Ginis v číselné řadě 1 - 4 za období 1-12/2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Mzdová agenda                       | Vedená v roce 2021 v účetním programu Ginis Express.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Odměňování členů zastupitelstva                       | Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání ZO dne 31.10.2018, pro rok 2021 beze změn v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.<br>Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za 1-12/2021.<br>Počet členů zastupitelstva: 7<br>Počet obyvatel k 1.1.2018: 140                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní doklad                                       | Pokladní doklady za měsíc srpen a září včetně účtování.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní kniha (deník)                                | Pokladní kniha vedená v roce 2021 v účetním programu Ginis, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě P a V 1-210 za období 1-12/2021.<br>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Příloha rozvahy                                       | Sestavená ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Rozvaha                                               | Sestavená ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | Sestaven k 31.10.2021 a k 31.12.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | Sestavený ke dni 30.9.2021 a ke dni 31.12.2021.<br>Hospodářský výsledek ve výši 811 566,99 Kč byl převeden na účet 431 dokladem č. 110 ze dne 30.6.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Darovací smlouvy                                      | Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným TJ Sokol Třebařov na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,- Kč za účelem zajištění akce Klášter středověké kláně. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021. Účtováno dokladem č. 300014 ze dne 31.7.2021 na účet 572/ § 3419 pol. 5222 ve výši 1 000,- Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Dohody o provedení práce                              | DPP ze dne 1.8.2021 - zaškolení a účetní výpomoc<br>DPP ze dne 29.9.2021 - obálkové a roznáška volebních lístků<br>DPP ze dne 29.9.2021 - úklid volební místnosti, tisk volebních seznamů, instalace výpočetní techniky a programu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů              | Pracovní smlouva ze dne 31.12.2020 na dobu neurčitou a poloviční pracovní úvazek - uklízečka včetně platového výměru ze dne 31.12.2020.<br>Pracovní smlouva ze dne 30.10.2020 na dobu neurčitou a zkrácený pracovní úvazek - účetní obce včetně platového výměru ze dne 1.11.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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 evidenční číslo OŽPZ/21/723124 ze dne 14.7.2021 byla poskytnuta dotace ve výši 36 356,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2021 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021. Dotace byla připsána na účet ČNB dne 6.8.2021, účtování 231 pol. 4122/346, předpis 346/672. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Finanční vypořádání voleb bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 12.1.2022. Dle předložených dokladů čerpáno ve                                                                                                                                                                                                               |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | výši 19 630,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka nevyčerpané dotace ve výši 11 370,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB č. 2 dne 17.1.2022 - účtováno 374/ § 6402 pol. 5366.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)                  | <p>Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1473/5 o výměře 209 m2 v k.ú. Koruna, který vznikl na základě GP č. 105-308/2021 oddělením z pozemku p.č. 1473/2. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 10.3.2021 do 31.3.2021. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 31.3.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 23.6.2021. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 96 ze dne 21.6.2021 na účet § 3639 pol. 3111/647 ve výši 6 270,- Kč. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 112 ze dne 23.6.2021 na účet 554/031 ve výši 2 508,- Kč.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1009992119 ze dne 9.8.2021 uzavřená s převádějícím Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem na převod pozemku p.č. 1444/1 o výměře 3566 m2 v k.ú. Koruna v účetní ceně 26 031,80 Kč. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2015. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 30.8.2021 převádějícím. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 165 ze dne 31.8.2021 na účet 031/401 ve výši 26 031,80 Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 2.8.2021 na koupi pozemku p.č. 1406/3 o výměře 1622 m2 v k.ú. Koruna, z důvodu zániku záměru výstavby rodinného domu, jež byl podmínkou při koupi nemovitosti dle kupní smlouvy ze dne 29.6.2020. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 26.8.2021. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 148 ze dne 6.8.2021 na účet § 3639 pol. 6130/042 ve výši 18 220,- Kč. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 141 na účet 031/042 ve výši 20 220,- Kč. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí byl uhrazen dokladem č. 300015 na účet § 3639 pol. 5362/042 ve výši 2 000,- Kč.</p> |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 30.6.2021, doručeno dne 1.7.2021. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána do 31.8.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Vnitřní předpis a směrnice                                                | <p>Odpisový plán.</p> <p>Směrnice k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky.</p> <p>Směrnice č. 1/2013 k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.</p> <p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad.</p> <p>Směrnice k podrozvahovým účtům.</p> <p>Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.</p> <p>Směrnice inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole.</p> <p>Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                             | Směrnice k systému zpracování účetnictví.<br>Směrnice upravující oběh účetních dokladů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení                             | Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021, schválení přijetí dotace PK, ze dne 31.3.2021 - schválení prodeje pozemků, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce, ze dne 28.6.2021 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrku obce za rok 2020, schválení prodeje pozemků, schválení dotace na prodejnu, schválení nabytí pozemku do majetku obce, ze dne 20.10.2021 - schválení mimořádné splátky úvěru, schválení prodeje pozemku, ze dne 8.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022, OZV, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, schválení přijetí dotace PK, schválení poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce. |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 12.8.2021, doručena dne 12.8.2021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Daň z příjmu právnických osob                                               | Daň z příjmu právnických osob za rok 2020 nebyla předložena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Finanční výbor                                                              | Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 31.3.2021 - kontrola pokladní knihy, dodržování místních vyhlášek, úprava rozpočtu.<br>Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 30.6.2021 - kontrola pokladní knihy a pokladní hotovosti, kontrola výběru místních poplatků.<br>Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 30.9.2021 - kontrola pokladní knihy a pokladní hotovosti, kontrola výběru místních poplatků, úpravy rozpočtu                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kontrolní výbor                                                             | Zápis z kontrolního výboru ke dni 31.3.2021 - kontrola vyhlášky o místních poplatcích, kontrola rozpočtových opatření, kontrola plnění úkolů ze zasedání ZO.<br>Zápis z kontrolního výboru ke dni 31.6.2021 - kontrola uzavřených smluv, kontrola zveřejnění záměru prodeje pozemku, kontrola plnění úkolů ze zasedání ZO.<br>Zápis z kontrolního výboru ke dni 31.9.2021 - smlouva o dotaci na provoz prodejny, kupní smlouva o zpětném odkupu pozemku, kontrola plnění úkolů ze zasedání ZO.                                                                                                                                                                                               |
| Obecně závazné vyhlášky                                                     | OZV č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1340.<br>OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.<br>OZV č. 1/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Schválení účetní závěrky obce                                               | Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.6.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |