



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Korouhev**

**IČ: 00276855**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 27.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 15.03.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 27.10.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.03.2024.**

**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 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Ladislav Filipi - starosta obce**

Ludmila Uhliariková – účetní obce

Radek Novotný - místostarosta obce

### **Předmět přezkoumání:**

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

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

---

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

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 21.03.2024.

### **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**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovést 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 budoucnosti.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .... 1,02 %

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

Dluh obce Korouhev nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Korouhev dne čtvrtek 21. března 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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 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 směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Korouhev o počtu 12 stran byl seznámen dne 21.03.2024 starosta obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Korouhev

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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2022 - 14.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.1.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.1.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.2.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.3.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.4.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.4.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.6.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.7.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 13.7.2023. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.9.2023. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.11.2023. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 16 914 448,- Kč, ve výdajové části ve výši 23 382 000,- Kč, schodek v rozpočtu byl plně krytý nevyčerpanými finančními prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 6 467 552,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Korouhev byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022 ve výši 1 085 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3117 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 13.2.2023. Výše příspěvku byla snížena o 285 000,- Kč na základě usnesení ze dne 20.11.2023 z důvodu vrácení vysokých přeplatků za energie. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 12.12.2023. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 dodržen.
Střednědobý výhled	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce

rozpočtu	i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.11.2022 - 14.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 8.3.2023 - 28.4.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 19.4.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.4.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - č.ú. 1283396379/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Bankovní účet vedený u ČNB, a.s. - č.ú. 94-18145911/0710 ze dne 29.9.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - č.ú. 6144384389/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023 - spořicí účet. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.  Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - č. 6144814369/0800 ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatek peněžních prostředků na termínovaném účtu ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.5.2011 včetně dodatku ze dne 18.9.2017 – za pokladní hotovost a vedení internetového bankovníctví.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu KEO4.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován hromadným dokladem na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena v programu KEO4.
Faktura	Faktura č. 23-001-00011 ze dne 10.1.2023 ve výši 815 055,62 Kč - sběrná místa - datum splatnosti dne 9.2.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 23.1.2023 na účet 321/ § 3722 pol. 6121 ve výši 815 055,62 Kč. Faktura č. 23-001-00028 ze dne 21.2.2023 ve výši 38 078,- Kč - elektromontážní práce - oprava veřejného osvětlení - datum splatnosti dne 7.3.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 2.3.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5171 ve výši 37 078,- Kč. Faktura č. 23-001-00082 ze dne 30.4.2023 ve výši 87 667,- Kč - elektromontážní práce - zprovoznění veřejného osvětlení - datum splatnosti dne 14.5.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.5.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 87 667,- Kč. Faktura č. 23-001-00129 ze dne 27.6.2023 ve výši 119 354,40 Kč - opravy místních komunikací - datum splatnosti dne 12.7.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.7.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 119 354,40 Kč. Faktura č. 23-001-00167 ze dne 25.8.2023 ve výši 545 226,- Kč - dodávka a pokládka dřevěného šindele - datum splatnosti dne

	<p>7.9.2023 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.9.2023 na účet 321/ § 3632 pol. 5171 ve výši 545 226,- Kč.</p> <p>Faktura č. 23-001-00168 ze dne 15.9.2023 ve výši 1 072 060,- Kč - vyhotovení dokumentace pro vydání stavebního povolení - kanalizace - datum splatnosti dne 29.9.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.9.2023 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 1 072 060,- Kč.</p> <p>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.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.11.2023, včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Prezenční listina k provedení proškolení všech členů inventarizačních komisí ze dne 20.11.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 23-001-00001 - 23-001-00278 za období 1-12/2023.</p> <p>Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 23-012-00001 - 23-012-00009 - zálohové faktury za období 1-12/2023.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2023 v účetní programu KEO4 v číselné řadě 23-002-00001 - 23-002-00011.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdová agenda vedená v roce 2023 v účetním programu KEO4.</p> <p>Předloženy mzdové listy zastupitelů.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Odměna uvolněnému místostarostovi byla stanovena od 1.1.2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za 1-12/2023.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: 786</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2023: 786</p>
Pokladní doklad	<p>Za období 9/2023 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu 85P do čísla dokladu 90P, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 266 do čísla dokladu 288, včetně zaúčtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2023 ručně.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>Sestavena k 30.9.2023 a k 31.12.2023.</p>
Rozvaha	<p>Sestavena 30.9.2023 a k 31.12.2023.</p>
Účetní doklad	<p>Účetní doklad č. 23-007-00018 ze dne 30.3.2023 - průúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2022.</p> <p>Účetní doklad č. 23-007-00023 ze dne 3.5.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2022.</p>
Účtový rozvrh	<p>Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2023 sestavený v programu</p>

	KEO4.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek roku 2022 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Za ŽŠ a MŠ Korouhev sestavená ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Za ŽŠ a MŠ Korouhev sestavený ke dni 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 3.10.2023 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 44 000,- Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2023. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.11.2022. Účtováno dokladem č. 23-003-00021 ze dne 5.10.2023 na účet 572/349 a dokladem č. 23-801-00187 ze dne 5.10.2023 na účet 349/ § 3639 pol. 5229 ve výši 44 000,- Kč.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 21.6.2023 uzavřená s obdarovaným Domovem Bystré o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 9 000,- Kč na aktualizace softwaru, kompenzační pomůcky pro uživatele služby a pohonné hmoty. Vyúčtování daru předložit nejpozději do 30.1.2024, do data kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Účtováno dokladem č. 23-003-00014 ze dne 13.6.2023 na účet 572/349 a dokladem č. 23-801-00122 ze dne 13.6.2023 na účet 349/ § 3639 pol. 5229 ve výši 9 000,- Kč. Vyúčtování doloženo dne 31.12.2023, předloženy faktury za kompenzační pomůcky, za aktualizaci SW v celkové částce 9000,- Kč. Dar byl využit v plné výši v souladu s podmínkami poskytnutí.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 8.6.2023 uzavřená na dobu určitou do 31.10.2023 - údržba obecní zeleně
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - příprava a úklid volební místnosti, zajištění voleb.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2023 - údržba obce.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 8.6.2023 - údržba obecní zeleně.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 20.9.2011 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2023 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8.6.2023 uzavřená s příjemcem dotace Mikroregionem Poličsko na poskytnutí investiční dotace ve výši 50 568,- Kč na nákup nabíječek na elektrokola. Vyúčtováno dne 8.8.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2023. Účtováno dokladem č. 23-003-00015 ze dne 13.6.2023 na účet 572/349 a dokladem č. 23-801-00122 ze dne 13.6.2023 na účet 349/ § 3639 pol. 6349 ve výši 50 568,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace č. 640/2023 ze dne 3.10.2023 uzavřená</p>



	<p>s příjemce dotace TJ Sokol Korouhev, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60 000,- Kč na rekonstrukci bytu domovníka v budově TJ Sokol v Korouhvi čp. 1. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.1.2024, do data kontroly nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 24.11.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 3.10.2023. Účtováno dokladem č. 23-003-00024 ze dne 18.10.2023 na účet 373/ § 3419 pol. 5229 ve výši 60 000,- Kč. Vyúčtování ze dne 23.10.2023, doložena faktura na dodávku a montáž dveří a oken v celkové částce 71 300,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Dřevěná podlahová plocha v půdních prostorách školy " (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/23/22341 ze dne 26.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.5.2023. Vyúčtování odesláno dne 18.12.2023, doložena faktura 2023/51 ze dne 8.10.2023 za pokládku deskové podlahy v prostorách půdy ZŠ v celkové částce 282 130,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 9.10.2023. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3117 pol. 5171. Dotace byla čerpána v plné výši.</p> <p>Investiční dotace z PK na akci "Korouhev - ČOV a splašková kanalizace - PD " (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/23/22367 ze dne 31.7.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 250 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.7.2023. Do data kontroly nebyla dotace vyúčtována.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 29 985,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyhotovení a odeslání finančního vypořádání ze dne 3.1.2024. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 8 615,- Kč byly vráceny dne 15.1.2024 bankou ČNB.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 17.2.2023 na prodej pozemku p.č. 1923/9 o výměře 1 195 m<sup>2</sup> v k.ú. Korouhev. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 25.5.2022 - 10.6.2022. Prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2022. Právní účinky vkladu ke dni 27.2.2023. Pozemek byl vyřazen z majetku obce zápisem 554/031 dokladem č. 23-007-00016. Pozemek byl zaplacen den 6.3.2023, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111, předpis 311/647.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 4.1.2023 na koupi seníku na p.č. 433 a mostní váhy na p.č. 434 v k.ú. Korouhev. Doložka dle zákona o obcích: kupní smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 14.12.2022. Právní účinky vkladu ke dni 5.1.2023. Nemovitý majetek</p>

	<p>byla zařazen do majetku obce dne 26.1.2023 zápisem 021/042 v pořizovací ceně. Kupní cena byla uhrazena dne 10.1.2023, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 6121, předpis 042/321.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby na akci: "Projektová dokumentace a inženýrské činnost - Kororuhev - ČOV a splašková kanalizace".</p> <p>Výběrovým řízením pověřen Ing. Josef Franc.</p> <p>Výzva k podání nabídky ze dne 5.1.2023.</p> <p>Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 2.2.2023 do 16:00 hodin.</p> <p>Osloveni 3 uchazeči formou elektronické pošty dne 5.1.2023.</p> <p>Doručeny byly 3 nabídky.</p> <p>Prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů hodnotící komise ze dne 6.2.2023.</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 6.2.2023. Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 6.2.2023 - posuzování nabídek a hodnocení nabídek.</p> <p>Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6.1.2023 - seřazení jednotlivých nabídek del hodnotícího kritéria.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.2.2023 bylo doručeno všem uchazečům datovými schránkami dne 22.2.2023.</p> <p>Vybrána firma RECPROJEKT s.r.o. s nabídkovou cenou 1 894 000,- Kč bez DPH.</p> <p>S vybranou firmou byla dne 28.2.2023 uzavřena smlouva o dílo, která byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.2.2023, sjednaná cena díla v ní byla dodržena.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele "obeckorouhev.cz/urednideska" dne 2.3.2023. Internetová adresa profilu zadavatele "obeckorouhev.cz/urednideska" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.</p> <p>Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Doložena faktura č. 2023031 ze dne 15.9.2023 za vyhotovení dokumentace pro vydání stavebního povolení na stavbu Kororuhev - splašková kanalizace v celkové výši 1 072 060,- Kč (886 000,- Kč bez DPH). Faktura byla zaplacená dne 19.9.2023. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2321 pol. 6121. Další faktury budou v roce 2024.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice č. 3/2016 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.</p> <p>Směrnice č. 2/2016 pro podrozvahu.</p> <p>Směrnice č. 1/2016 odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 2/2014 kontrolní řád.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro vedení účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 1/2013 o požadavcích na schvalování účetních závěrek.</p>

	<p>Směrnice č. 2/2012 k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji.</p> <p>Směrnice č. 1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 2/2010 k opravným položkám pohledávek.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis z kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Korouhev ze dne 17.10.2023 - kontrola plnění rozpočtu školy, kontrola položkového plnění školy, kontrola přijatých faktur, kontrola příjmových a výdajových dokladů, kontrola dokladů školní jídelny - kontrola proběhla bez závad.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 14.12.2022 - rozpočet obce a příspěvkové organizace, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 19.1.2023 - RO1, administrace veřejné zakázky, finanční dar Domovu Bystré.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.2.2023 - výběrové řízení, RO2, bezúplatný převod movitých věcí.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 19.4.2023 - RO3, smlouvy o připojení elektrického zařízení k distribuční soustavě, závěrečný účet, účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 25.5.2023 - příkazní smlouva o poskytnutí dotace, dotace PK, výběrové řízení, RO4.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 12.7.2023 - dotace PK, výběrové řízení, prodej pozemků, smlouva o investičním úvěru, zástavní smlouva k pohledávkám, RO5, smlouva o půjčce.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 18.9.2023 - dotace PK, prodej pozemku, RO6.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.11.2023 - dotace na rekonstrukci márnice, dotace PK, inventarizace, prodej pozemků, RO7, snížení příspěvku příspěvkové organizaci.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 11.12.2023 - OZV, finanční dary na rok 2024, darovací smlouva na finanční dar na opravu střechy márnice, rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu obce a ZŠ a MŠ Korouhev, RO8, prodej pozemků, koupě příslušenství k traktoru.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis finančního výboru ze dne 20.2.2023 - sestavení návrhu rozpočtového opatření včetně důvodové zprávy č. 2/2023.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 15.3.2023 - kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 15.3.2023.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 21.4.2023 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů, kontrola pokladní hotovosti ke dni 21.4.2023.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 8.5.2023 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 20.9.2023 - kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Kontrola pokladní hotovosti ze dne 27.9.2023.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis o provedené kontrole č. 1/2023 ze dne 13.3.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.</p> <p>Zápis o provedené kontrole č. 2/2023 ze dne 15.5.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.</p> <p>Zápis o provedené kontrole č. 3/2023 ze dne 19.6.2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.</p>
Obecně závazné	<p>OZV č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového</p>

vyhlášky	hospodářství, ve výkazu Fin2-12M pol. 1345. OZV č. 3/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. OZV č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, ve výkazu Fin2-12M pol. 1341.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 předloženo. Daň ve výši 695 210,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2022, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2023 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem od 29.11.2022 - 14.12.2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 14.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Korouhev byl zveřejněn zřizovatelem od 29.11.2022 - 14.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 14.12.2022.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.4.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka ZŠ a MŠ Korouhev za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.4.2023. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 91 152,76 Kč byl převeden do rezervního fondu.