



**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**obce Bor u Skutče**

**IČ: 00496987**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

11. května 2021 jako Jednorázové 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 11. 1. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.05.2021.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
  - Ing. Věra Loužilová

**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. 2020.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Mihulka - starosta obce**

Miluše Mihulková - 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 11. 5. 2021.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 ..... 0,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

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



Bor u Skutče dne úterý 11. května 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
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 Bor u Skutče o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jiří Mihulka.

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 darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

Jiří Mihulka

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Miluše Mihulková

.....  
účetní obce

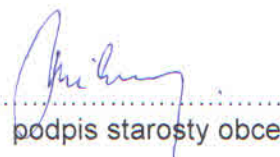
  
.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Bor u Skutče dne 11. května 2021

Jiří Mihulka

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**O B E C**  
Bor u Skutče (1)



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti                  | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn od 27. 2. 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019 schvaluje rozpočtové provizorium na rok 2020. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 4. 12. 2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Rozpočtová opatření              | 1/2020 rozpočtové opatření schválil starosta obce dne 8. 5. 2020 zveřejněno od 8. 5. 2020<br>2/2020 rozpočtové opatření schválil starosta obce dne 20. 8. 2020 zveřejněno od 8. 9. 2020<br>3/2020 rozpočtové opatření schválil starosta obce dne 20. 8. 2020 zveřejněno od 8. 9. 2020<br>4/2020 rozpočtové opatření schválil starosta obce dne 18. 9. 2020 zveřejněno od 20. 9. 2020<br>5/2020 rozpočtové opatření schválil starosta obce dne 18. 9. 2020 zveřejněno od 20. 9. 2020<br>6/2020 rozpočtové opatření schválil starosta obce dne 21. 9. 2020 zveřejněno od 25. 9. 2020<br>7/2020 rozpočtové opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 12. 2020 zveřejněno od 2. 12. 2020<br>8/2020 rozpočtové opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 12. 2020 zveřejněno od 2. 12. 2020 |
| Schválený rozpočet               | Zastupitelstvo obce ze dne 17. 3. 2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 14. 4. 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Střednědobý výhled rozpočtu      | Sestaven na r. 2020 - 2024, návrh zveřejněn 15 dnů před jeho projednáním a schválením v zastupitelstvu obce od 15. 11. 2017, schválen usnesením ZO ze dne 6. 12. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce po jeho schválení v zastupitelstvu obce dne 15. 11. 2017.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Závěrečný účet                   | Zastupitelstvo obce ze dne 29. 6. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019, zastupitelstvo obce vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 12. 6. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 30. 6. 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Bankovní výpis                   | Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1144301309/0800 v číselné řadě 027 - 035 za 10 - 12/2020, vč. zaúčtování<br>Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-8318531/0710 v číselné řadě 1 - 29 za 01 - 12/2020, vč. zaúčtování<br><br>Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2020 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti     | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 5. 2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Evidence poplatků                | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |



|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | dokladem č. 00120 ze dne 2. 1. 2020.<br>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Faktura                                               | Faktury přijaté za měsíc prosinec 2020 v číselné řadě 130/2020 až 145/2020 včetně zaúčtování.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Hlavní kniha                                          | za období 12/2020 - vedena programem Fenix                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Inventurní soupis majetku a závazků                   | Plán inventur na r. 2020 sestaven dne 1. 12. 2020.<br>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 1. 12. 2020.<br>Inventarizace proběhla od 2. 1. 2021 do 30. 1. 2021.<br>Inventurní soupisy zpracovány se stavem k 31. 12. 2020.<br>Inventarizační zpráva zpracována dne 30. 1. 2020, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.                                                                                                                        |
| Kniha došlých faktur                                  | za r. 2020 - vedena v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 145                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kniha odesl.faktur                                    | za r. 2020 - vedena v knize odeslaných faktur v číselné řadě 1 - 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Odměňování členů zastupitelstva                       | Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018.<br>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020<br>Počet zastupitelů: 7<br>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 140                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní doklad                                       | Pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 v číselné řadě 226 - 243                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Pokladní kniha (deník)                                | Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2020<br>Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2020 nulový zůstatek.<br>Ověřeno na pokladní knihu, bez rozdílu.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Příloha rozvahy                                       | Ke dni 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Rozvaha                                               | Ke dni 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Účtový rozvrh                                         | sestavený pro r. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | Ke dni 31. 12. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | sestavený ke dni 31. 12. 2020<br>Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 154.360,79 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 29. 6. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 00917 ze dne 30. 6. 2020.                                                                                                                                                                                                                   |
| Dohody o provedení práce                              | Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2020<br>Dohoda o provedení práce ze dne 18. 12. 2019<br>Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Pracovní smlouvy                                      | Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 1992 a platový výměr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z POV č. OŽPZ/20/22423 investiční dotace Kč 80.000,00 ve výši 50 % skutečných nákladů vynaložených v roce 2020 na akci "Výstavba obecní klubovny v areálu letního parketu". Termín vyúčtování do 30. 6. 2021. Projednáno v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2020. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 14. 3. 2021.                                                                                                            |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno, čerpáno 18.444,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 12.556,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 28. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné |
| Smlouvy nájemní                                       | Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 30. 6. 2020 -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | na kiosek u koupaliště na občerstvení turistů u koupaliště, Kč 5.000,00 za měsíc, SDH Bor u Skutče. Pronájem sjednán od 1. 7. 2020 do 31. 8. 2020. Záměr obce pronajmout byl zveřejněn od 2. 6. 2020. Pronájem byl schválen v zastupitelstvu obce 29. 6. 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Směnná smlouva ze dne 11. 11. 2019 uzavřená na směnu pozemků parc. č. 63/2, 64/4, 956/3, 955/2, 952/2 a 97/3 v k.ú. Bor u Skutče za pozemky 99/2, č. 101/4, 957/2 v k.ú. Bor u Skutče. Směna pozemků schválena usnesením ZO ze dne 12. 3. 2019. Návrh na vklad do KN ze dne 3. 9. 2020. Záměr směny pozemků zveřejněn od 30. 7. 2019 do 15. 8. 2019. Do majetku zaúčtováno dokladem č. 00010 ze dne 1. 9. 2020 - vyřazené pozemky v hodnotě 422,10 Kč, pořízené pozemky v hodnotě 43.755,- Kč.<br>Kupní smlouva ze dne 12. 5. 2020 na prodej pozemků parc. č. 139 o výměře 445 m <sup>2</sup> a č. 960 o výměře 61 m <sup>2</sup> v k.ú. Bor u Skutče za kupní cenu 101.200,- Kč, schváleno usnesením ZO ze dne 13. 8. 2020. Záměr k prodeji pozemku zveřejněn od 14. 8. 2020 do 29. 8. 2020. Návrh na vklad do KN dne 18. 5. 2020, vyřazeno z majetku dokladem č. 00503 ze dne 26. 5. 2020 v účetní hodnotě 455,40 Kč. |
| Vnitřní předpis a směrnice                               | Směrnice k podrozvahovým účtům<br>Směrnice pro tvorbu opravných položek<br>Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou<br>Směrnice pro časové rozlišování<br>Směrnice pro provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů<br>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů od 1. 11. 2018<br>Směrnice ke služebním cestám a cestovním náhradám č. 1/2016<br>Směrnice o inventarizaci č. 1/2011<br>Odpisový plán včetně dodatku č. 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Zastupitelstvo obce ze dne 2. 12. 2019 (rozpočtové provizorium)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 17. 3. 2020 (rozpočet na rok 2020)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 29. 6. 2020 (účetní závěrka obce za rok 2019, celoroční hospodaření obce za rok 2019)<br>Zastupitelstvo obce ze dne 1. 12. 2020 (rozpočtové opatření č. 7 a rozpočtové opatření č. 8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| DPPO za r. 2019                                          | Daňové přiznání za r. 2019 bylo předloženo, daň ve výši 30.210,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00303 ze dne 15. 3. 2020 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Obecně závazné vyhlášky                                  | č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění a využívání komunálních odpadů a č. 1/2020 od 09/2020<br>č. 2/2019, o místním poplatku ze psů<br>č. 3/2019, o místním poplatku z pobytu<br>Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019                  | Zastupitelstvo obce ze dne 29. 6. 2020 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020                 | Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 28. 6. 2020, 25. 11. 2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |