



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Bor u Skutče**

**IČ: 00496987**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

13. května 2022 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13. 05. 2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Pavla Netolická

**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: Ing. Vlad'ko Beneš - místostarosta 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 13. 5. 2021

### **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.**

### **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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 budoucnu.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,14 %
- 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.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Bor u Skutče dne pátek 13. května 2022

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Pavla Netolická  
.....  
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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Vladko Beneš

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 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 neuskutečnil veřejné zakázky.

## **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.

Ing. Vladko Beneš

.....  
místostarosta obce

.....  
podpis místostarosty obce

Miluše Mihulková

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne: 13. května 2022

Bor u Skutče dne pátek 13. května 2022

Ing. Vladko Beneš

.....  
místostarosta obce

.....  
podpis místostarosty obce

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 18. 2. 2021 do 30. 3. 2021
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce ze dne 1. 12. 2020 schvaluje rozpočtové provizorium na rok 2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 1. 12. 2020.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno starostou obce ze dne 21. 4. 2021, zveřejněno 1. 5. 2021 RO č. 2 schváleno ZO obce dne 28. 6. 2021, zveřejněno 10. 7. 2021 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 20. 7. 2021, zveřejněno 27. 7. 2021 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 2. 9. 2021, zveřejněno 15. 9. 2021 RO č. 5 schváleno starostou obce dne 18. 10. 2021, zveřejněno 3. 11. 2021  Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 3. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.378 600,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 4. 2021.
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 6. 12. 2017.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 5. 2021 do 29. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 28. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 6. 2021
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1144301309/0800 v číselné řadě 031 - 036 za 11 - 12/2020, vč. zaúčtování 31- 36qa Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-8318531/0710 v číselné řadě 1 - 31 vč. účtování za 9-12/2021 v č. řadě 809 - 812

	Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 31. 12. 2021 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 5. 2019 - účetní obce
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 zaúčtován dokladem č. 121 ze dne 2. 1. 2021.  Evidence dle jednotlivých poplatníků a č. dokladu a data úhrady byla zavedena.
Faktura	FD VS 680/2021 ze dne 30. 9. 2021 Vodní zdroje EKOMONITOR spol. s. r.o. ve výši 1 496 867,20,- Kč spl. 14. 10. 2021 - uhrazená dne 2. 11. 2021 - předpis účtován na 042/321a úhrada účtována na položku 2310/6121 FD 93/2021 VS 415/2021 ze dne 1. 9. 2021 Vodní zdroje EKOMONITOR spol. s. r.o. ve výši 961 965,73 Kč spl. 1. 10. 2021 - uhrazená dne 14. 9. 2021 - předpis účtován na 042/321a úhrada účtována na položku 2310/6121 FD 106/2021 VS 679/2021 ze dne 30. 9. 2021 Vodní zdroje EKOMONITOR spol. s. r.o. ve výši 425 000,- Kč spl. 14. 10. 2021 - uhrazená ve splátkách 12. 10. 2021, 13. 10. 2021 a 14. 10. 2021 - předpis účtován na 042/321a úhrada účtována na položku 2310/6121 FD v č. řadě 121-139 - kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů, přípravy úhrad a dodržení zákona 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise usnesením ZO dne 1. 12. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 12. 2. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 30. 1. 2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena ručně v č. řadě 1 - 139
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně v č. řadě x1 - 8
Mzdová agenda	WinFAS
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020  Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 140
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc 10 - 12/2021 v číselné řadě 167 - 216
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 10 - 12/2021 - vedena ručně  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021 - ověřeno inventarizací
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 202
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 852 505,17 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2020 usnesením ZO ze dne 31. 5. 2021 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 52021 ze dne 31. 5. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 26. 7. 2021 na finanční dar ve výši 30 000,- Kč pro Sdružení místních samospráv, z.s. - dar určený ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí - schváleno usnesením ZO dne 28. 6. 2021 Darovací smlouva ze dne 24. 5. 2021 od Jiří Mihulka, dárce tímto daruje elektrocentrálu Heron EGM 68 AVR - 3E ve výši 32 848,- Kč, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 3. 2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 10. 2021 - obálkování a roznos volebních obálek DPP ze dne 23. 8. 2021 - úklid budovy OÚ, čekáren
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 1992 včetně dodatků - na úvazek 0,4 včetně platového výměru ze dne 31. 12. 2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č. 01021911 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. ze dne 8. 7. 2020 na akci "Pasíčka - Zdroj vody a veřejné odběrné místo" ve výši 2 979 467,- Kč poskytnuta na základě předložených dokladů - dotace přijata v roce 2021 - předložen platební kalendář a avíza ze dne 18. 6. 2021, 24. 10. 2021 a 19. 11. 2021  předloženo vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtových prostředků PK v roce ze dne 1. 12. 2021 - dotace poskytnuta v roce 2020 ve výši 425 000,- Kč na akci Pasíčka - Zdroj vody a veřejné odběrné místo" - čerpána v plné výši a celkové náklady 3 724 333,64 Kč  účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Dle vyúčtování dne 15. 10. 2021, čerpáno 17 468,- Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 13 532,- Kč dne 25. 1. 2022 z ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 5. 2021 - na kiosek u koupaliště na občerstvení turistů u koupaliště, Kč 6.000,00 za měsíc. Pronájem sjednán od 15. 5. 2021 do 30. 9. 2021. Záměr obce pronajmout byl zveřejněn od 5. 4. 2021 - 20. 4. 2021. Pronájem byl schválen v zastupitelstvu obce 28. 4. 2021.  Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 10. 6. 2021 - obecní klubovny na letním parketu za účelem provozování občerstvení, 10.000,00 Kč za měsíce. Pronájem sjednán od 15. 6. 2021 do 30. 9. 2021. Záměr obce pronajmout byl zveřejněn od 5. 4. 2021 - 20. 4. 2021. Pronájem byl schválen v zastupitelstvu obce 28. 4.



	2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2021 na prodej pozemku p.č. 184/8 v k.ú. Bor u Skutče- návrh zveřejněn od 9. 12. 2020 - 24. 12. 2020 - schváleno usnesením ZO dne - návrh na vklad 30. 3. 2021 - z majetku vyřazeno dokladem č. 00203 na účet 554/031 ve výši 274,50,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro tvorbu opravných položek Směrnice k přečtení majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice pro časové rozlišování Směrnice pro provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů od 1. 11. 2018 Směrnice ke služebním cestám a cestovním náhradám č. 1/2016 Směrnice o inventarizaci č. 1/2011 Odpisový plán včetně dodatku č. 1 pro rok 2021 bez aktualizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 1. 12. 2020 - rozpočtové provizorium na rok 2021 ze dne 30. 3. 2021 - rozpočet na rok 2021, darovací smlouva, OZV, ze dne 28. 4. 2021 - nájemní smlouva ze dne 31. 5. 2021 - účetní závěrka za rok 2020 ze dne 28. 6. 2021- RO č. 2/2021, závěrečný účet obce za rok 2020 bez výhrad ze dne 29. 7. 2021 - ze dne 23. 8. 2021 - ze dne 18. 10. 2021 - ze dne 4. 11. 2021 - ze dne 1. 12. 2021 - OZV, rozpočtové provizorium na rok 2022,
Daňové přiznání	Daňové přiznání za r. 2020 bylo předloženo, daň ve výši 58.520,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00303 ze dne 10. 3. 2020 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění a využívání komunálních odpadů účinnost od 09/2020 č. 2/2019, o místním poplatku ze psů č. 3/2019, o místním poplatku z pobytu - účinnost do 14. 4. 2021 č. 1/2021, o místním poplatku z pobytu - účinnost od 15. 4. 2021 Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena. č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 31. 5. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.
Zápisy z finančního výboru	ze dne 6. 5. 2021 - kontrola účetnictví, kontrola projektu ze dne 27. 5. 2021 - kontrola účetnictví, kontrola projektů, kontrola příjmů a nákladů lesního hospodářství
Zápisy z kontrolního výboru	ze dne 29. 6. 2021 - usnesení zastupitelstva obce, smlouvy na pronájem kiosku u koupaliště a pronájem obecní klubovny na parketě ze dne 26. 11. 2021 - usnesení zastupitelstva obce, provozování kiosku a obecní klubovny



