



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Bor u Skutče

IČ: 00496987

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02.12.2025 (dílčí přezkoumání)

04.06.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 04.06.2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bor u Skutče

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Jiří Klesnil

účetní obce: Bc. Pavla Kovářová

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 17.07.2025.

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.02.2025 - dosud.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na rok 2025, schválená na jednání ZO dne 26.11.2025, zveřejněná na internetových stránkách obce od 26.11.2024.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2025, schválené na jednání ZO dne 28.05.2025, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.05.2025. Rozpočtové opatření je zapracováno do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.10.2025. Č. 2/2025, schválené na jednání ZO dne 29.12.2025, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.12.2025. Rozpočtová opatření č. 1/2025 - 2/2025 jsou zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 30.10.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 31.03.2025 jako schodkový (příjmy 3.610.000,- Kč, výdaje 5.920.000,- Kč, financování pol. 8115 2.310.000,- Kč), schodek ke krytí finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 01.04.2025.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2025 - 2028, návrh zveřejněný od 27.11. - 20.12.2025, schválený na jednání ZO dne 16.12.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2025.
Závěrečný účet	Za rok 2024, návrh zveřejněný od 05.03.2025 dosud, schválený na jednání ZO dne 28.05.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 08.05.2025.
Bankovní výpis	Obec má pro zajištění své činnosti zřízeny bankovní účty u těchto bankovních institucí: Česká spořitelna, a.s. – číslo účtu: 1144301309/0800. Česká národní banka – číslo účtu: 94-8318531/0710. Tyto účty slouží k realizaci příjmů a výdajů spojených s hospodařením obce.

	Výpisy z bankovního účtu vedeného u České národní banky, který slouží výhradně k příjmu dotací a prostředků poskytovaných v rámci souhrnného dotačního vztahu ze státního rozpočtu, byly za kontrolované období od ledna 2025 do října 2025 řádně doloženy. Výpisy za období leden - únor 2025 jsou podloženy účetními doklady č. 80001 až 80004, které byly generovány v účetním programu FENIX. Od března 2025 organizace přešla na nový účetní program TRIÁDA, výpisy za období březen– říjen 2025 (doklad č. 120005 až 120022) jsou doloženy výstupy z tohoto systému, který již používá odlišnou číselnou řadu. Finanční zůstatky na základních běžných účtech k 30.09.2025 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků ke stejnému datu a zároveň odpovídají vykázanému stavu ve výkazu FIN 2-12 M, část VI, k 30.09.2025. Finanční zůstatky na základních běžných účtech k 31.10.2025 byly ověřeny a odpovídají vykázanému stavu v části VI. výkazu FIN 2-12 M k témuž datu, a to ve srovnání s vykázaným stavem k 31.10.2025.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dne 02.01.2025 byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování se zastupitelkou obce, která zajišťuje vedení a obsluhu pokladny v úředních dnech na Obecním úřadě v Boru u Skutče. Podpisem této dohody přebírá zastupitelka odpovědnost za případný schodek pokladní hotovosti.
Evidence poplatků	Obec účtuje o předepsaných pohledávkách z místních poplatků stanovených schválenými a vydanými obecně závaznými vyhláškami, a to z místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a z místního poplatku ze psů, na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Předpis těchto poplatků byl proveden účetním dokladem č. 300001 ze dne 01.01.2025. Evidence místních poplatků je vedena v listinné podobě a zároveň v elektronické podobě formou tabulky v programu Excel. V rámci inventarizace pohledávek bylo k rozvahovému dni 31.12.2025 ověřeno, že vykázaný zůstatek účtu představuje neuhrazené poplatky za obecní systém odpadového hospodářství. K pohledávkám po lhůtě splatnosti delší než 90 dnů byly vytvořeny účetní opravné položky. Místní poplatky ze psů byly ke dni účetní závěrky plně uhrazeny.
Faktura	Faktury vydané: Pro účely kontroly byly vybrány vydané faktury variabilní symbol č. 20250001 až č. 20250006. Kontrole bylo podrobeno účtování i předpisu pohledávky (na základě účetních dokladů č. 810001 až č. 810006) Pro účely kontroly byly vybrány přijaté faktury uhrazené v měsíci říjnu 2025. Každá faktura byla doložena účetním dokladem „Průvodka faktury“, na jehož základě byl zaúčtován předpis závazku i jeho úhrada.
Hlavní kniha	Analytická rozvaha k 31.12.2025 zpracovaná účetním programem TRIÁDA.
Inventurní soupis	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 14.12.2025 jmenovalo členy

majetku a závazků	inventarizační komise pro provedení inventarizace k 31.12.2025. Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 01.12.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 29.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 21.01.2026. Na základě provedené inventarizace nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur je vedena v modulu účetního programu TRIÁDA. K datu dílčího přezkoumání, provedeného dne 02.12.2025, bylo přijato a v knize přijatých faktur zaevidováno celkem 182 faktur. Kniha přijatých faktur za rok 2025 je vedena elektronicky v modulu programu TRIÁDA a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 217 faktur. Při inventarizaci za rok 2025 bylo ověřeno, že všechny závazky evidované v knize přijatých faktur byly k 31.12.2025 uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v modulu účetního programu TRIÁDA. K datu dílčího přezkoumání, které bylo provedeno dne 02.12.2025, byly vystaveny čtyři faktury, všechny adresované společnosti EKO-KOM za odběr a využití odpadů z obalů. Kniha vydaných faktur za rok 2025 je vedena elektronicky v modulu programu TRIÁDA a slouží k evidenci pohledávek obce. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2025 v brutto hodnotě zahrnoval pohledávky z titulu nájemného za kanalizační infrastrukturu.
Odměňování členů zastupitelstva	Na jednání ZO dne 19.03.2025 rezignoval na mandát čl. ZO neuvolněný starosta obce, měsíční odměny do 19.03.2025 byly vyplaceny, zkontrolováno podle mzdového listu za období 01 - 03/2025. Od 20.03.2025 nastoupil náhradník. Odchodné bylo starostovi vyplaceno za období 03/2025, podle mzdového listu. Měsíční odměny neuvolněných členů ZO za rok 2025, zkontrolováno podle mzdových listů za rok 2025.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za listopad 2025 č. P00000034 - P00000038 od 03.11.2025 - 25.11.2025, č. V00000153 - V00000162 od 25.11.2025 - 30.11.2025.
Pokladní kniha (deník)	Z důvodu nepřítomnosti pokladní obce nebyl ke dni dílčího přezkoumání hospodaření dne 02.12.2025 proveden fyzický přepoččet a kontrola pokladny. Pokladní deník za měsíce leden a únor 2025 byl generován z modulu FENIX/POK. Pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě a v tomto období bylo vystaveno celkem 17 pokladních dokladů. Kontrola účtování byla provedena na dokladech č. 30001 až 30017. Pokladní kniha za měsíce březen až říjen 2025 byla generována z programu TRIÁDA. Pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. Kontrola správnosti účtování příjmů a výdajů realizovaných v měsíci září byla provedena na základě účetního dokladu č. 440009.

	Stav v pokladní knize, stav na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stav na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně k 30.09.2024 jsou shodné. K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – Pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2025. Byla provedena kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2025, 31.10.2025, 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2025, 31.12.2025. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Dohody o provedení práce	Ze dne 03.03.2025, účetní, od 03.03.2025 - 31.08.2025, 25 hodin/měs., do 300 hod/rok, odměna vyplacena za období 03 - 08/2025, zkontrolováno na základě mzdového listu za rok 2025.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.08.2025, účetní, na dobu neurčitou od 01.09.2025, pracovní úvazek 0,4. Platový výměr ze dne 29.08.2025, úč. od 01.09.2025, platová třída 10, platový stupeň 6, osobní příplatek. V souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů. Plat je vyplácen za období 04 - 10/2025 podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 28.11.2025, na akci "Parkoviště Bor u Skutče", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 140.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 19.11.2025. Fa č. 200250185, spl. 30.12.2025, částka 172.788,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 17.12.2025. Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 17.12.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 18.12.2025.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva evidovaná na obecním úřadě ke dni dílčího přezkoumání hospodaření dne 02.12.2025: Smlouva o zřízení věcného břemene a služebnosti č. IV-12-2027419/VB2 ze dne 25.06.2025 uzavřená mezi Obcí Bor u Skutče jako povinnou a společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupená na základě plné moci společností ELMONT-P s.r.o. jako oprávněná. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 05.03.2024 pod usnesením č. 2/2024. Obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (kabelové vedení) na dotčeném pozemku ve vlastnictví Povinné parcelní číslo 401/1 v

	k.ú. Bor u Skutče, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 299-1733/2024. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč, která byla v plné výši připsána na běžný účet obce vedený u ČS dne 05.08.2025. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 29.07.2025, a to s právními účinky vkladu ke dni 02.07.2025.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 26.11.2024, 16.12.2024, 27.01.2025, 19.02.2025, 19.03.2025, 31.03.2025, 19.05.2025, 28.05.2025, 11.09.2025, 19.11.2025, 14.12.2025, 29.12.2025.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 15.07.2025, 19.11.2025.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 03.09.2025, 06.11.2025.
Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům	O místním poplatku z pobytu, úč. od 01.04.2024, č. 3/2023. O místním poplatku ze psů, úč. od 01.01.2024, č. 2/2023. O místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 01.01.2025, č. 1/2024. O stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 01.01.2022, č. 2/2021. Uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC a některých správních úřadů.
Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec Bor u Skutče za rok 2024 bylo předloženo. Daňová povinnost byla vyčíslena ve výši 35.910 Kč a zaúčtována prostřednictvím účetního dokladu č. 300004 ze dne 01.03.2025, a to na rozpočtovou příjmovou položku 1122 a rozpočtovou výdajovou položku 5365.
Schválení účetní závěrky	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.05.2025 usnesením č. 6 schválilo účetní závěrku obce Bor u Skutče sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Výsledek hospodaření za rok 2024 ztráta ve výši -546.368,64 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období na základě účetního dokladu č. 300009 ze dne 28.05.2025.

B. Zjištění

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče za rok 2025

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Upozornění z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2025:

Předseda kontrolního výboru - Předseda kontrolního výboru byl na jednání ZO dne 31.03.2025 zvolen místostarostou obce, nadále však vykonává i funkci předsedy kontrolního výboru, čímž je porušen § 119 odst. 1) zákona o obcích.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče o počtu 9 stran byl seznámen dne 04.06.2026 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bor u Skutče byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Bor u Skutče

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