



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Bor u Skutče, IČ: 00496987

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.12.2024 (dílčí přezkoumání)

22.01.2025 (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 **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **22.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **22.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Bor u Skutče

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická dne 20. 12. 2024

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Vlad'ko Beneš

účetní: Eliška Nováková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 8. 7. 2024.

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2023 do 15. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření, nově zvolený starosta obce usnesením ZO ze dne 6. 12. 2022. RO č. 1 schváleno starostou obce ze dne 19. 3. 2024, zveřejněno 15. 4. 2024 RO č. 2 schváleno starostou obce ze dne 9. 5. 2024, zveřejněno 7. 6. 2024 RO č. 3 schváleno starostou obce ze dne 4. 6. 2024, zveřejněno 1. 7. 2024 RO č. 4 schváleno starostou obce ze dne 30. 6. 2024, zveřejněno 12. 7. 2024 RO č. 5 schváleno starostou obce ze dne 10. 7. 2024, zveřejněno 8. 8. 2024 RO č. 6 schváleno starostou obce ze dne 18. 7. 2024, zveřejněno 8. 8. 2024 RO č. 7 schváleno starostou obce ze dne 23. 8. 2024, zveřejněno 11. 9. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části 3.176.000,- výdajové části ve výši 3.676.000,- Kč, dorovnáno financováním 8115 ve výši 500.000,- Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. 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 14. 12. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na r. 2023 - 2026, návrh zveřejněn 15 dnů před jeho projednáním a schválením v zastupitelstvu obce od 15. 11. 2022 do 7. 12. 2022, schválen usnesením ZO ze dne 6. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce po jeho schválení v zastupitelstvu obce dne 7. 12. 2022.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 5. 6. 2024 do 30. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 24. 6. 2024 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 6. 2024 doposud
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č. ú. 1144301309/0800 ke dni 30. 9. 2024 vč. účtování za 7-11/2024 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č. ú. 94-8318531/0710 ke dni 30. 9. 2024 vč. účtování za 9-11/2024 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ověřeny ke dni 30. 9. 2024 a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 1. 5. 2023 - s účetní obce na pokladní hotovost a za internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 zaúčtován dokladem č. 90001 ze dne 1. 1. 2024. Evidences dle jednotlivých poplatníků a č. dokladu a data úhrady byla zavedena.
Faktura	Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 158 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - vyšší fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno: DF č. 79 VS 240100012 ze dne 31. 5. 2024 splatná 30. 6. 2024 - Building Expert s.r.o. " Revitalizace pozemku v Boru u Skutče 2024 na částku ve výši 234.975,95,-Kč uhrazena dne 24. 6. 2024 z účtu ČS, předpis zaúčtován 518/321 úhrada na položku 3636/5169 DF 143 VS 802433 ze dne 14. 10. 2024 Technicko - projekční kancelář Pardubice na vypracování projektové dokumentace - Rozšíření veřejného osvětlení splatná 26. 10. 2024 ve výši 46 140,- Kč uhrazena dne 24. 10. 2024 - předpis účtován na 042/321 a platba na položku 3631/6121 DF 96 VS 5151240130 ze dne 15. 7. 2024 Technicko - INSTAV Hlinsko a.s. na zhotovení vodovodní přípojky splatná 29. 7. 2024 ve výši 142005,15 Kč uhrazena dne 22. 7. 2024 - předpis účtován na 042/321 a platba na položku 2310/6121 DF 115 VS 2024002 ze dne 16. 8. 2024 Laduin s.r.o. Luže nákup drobného majetku splatná 27. 12. 2024 ve výši 83 000,- Kč uhrazena dne 14. 11. 2024 - předpis účtován na 042/321 a platba na položku 2141/5137,5139 DF 1112 VS 2024104 ze dne 22. 8. 2024 Doli komplet s.r.o. Luže na instalátorské práce splatná 29. 8. 2024 ve výši 59 991,80,- Kč uhrazena dne 27. 8. 2024 - předpis účtován na 511,558/321 a platba

	na položku 2141/5171, 5137 došlé faktury v č. řadě 130-158 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 1. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 21. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 10. 1. 2024 a ukončena 17. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena programem Fenix KDF ke dni dílčího přezkumu v č. řadě 1 - 173
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena ručně ke dni dílčího přezkumu v č. řadě 1 - 6
Mzdová agenda	vedena programem WinFAS předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022 a změna usnesením ZO ze dne 3. 1. 2023 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 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 139
Pokladní doklad	za období 9 - 11/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č 139 - 212 vč. zaúčtování a doloženosti
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období 9 - 11/2024 - vedena programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku odpovídá zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 11. 2024.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk ve výši 474 501,56 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2023 usnesením ZO ze dne 24. 6. 2024 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 90009 ze dne 30. 6. 2024.

Dohody o provedení práce	<p>Ke kontrole bylo předloženo 12 DPP uzavřené v r. 2024 ke dni dílčího přezkumu. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO.</p> <p>Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou</p> <p>DPP ze dne 6. 3. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - úklid budovy obecního úřadu, čekáren a jejich okolí s členkou ZO schválena dne 5. 3. 2024</p> <p>DPP ze dne 31. 5. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - správa vodovodního Vrtu Pasíčka a provádění kontrol provozuschopnosti</p> <p>DPP ze dne 31. 5. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - údržba zeleně, údržbářské a úklidové práce, práce v lese</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Ke kontrole byla předložena 1 pracovní smlouva platná v r. 2024</p> <p>Kontrolovaná smlouva byla opatřena podpisy zaměstnavatele i zaměstnance</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 1. 5. 2023 na dobu neurčitou - na úvazek 0,4 včetně platového výměru ze dne 1. 5. 2023 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 4. 2024 pro Město Proseč - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 9. 4. 2024 ve výši 250.000,- Kč - zveřejněna na úřední desce města umožňující dálkový přístup dne 16. 5. 2024 do 17. 5. 2027 smlouva opatřena doložkou o schválení dle zákona o obcích - schválena usnesením ZM dne 29. 4. 2024 usnesením č. 4/2024 na spolufinancování "Rekonstrukce komunikace Proseč - Pasíčka" vyúčtování do 31. 12. 2024. Předloženo vyúčtování ze dne 19. 12. 2024 - čerpáno v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/24/21268 ze dne 7. 5. 2024 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Revitalizace pozemků ve vlastnictví obce - II. etapa" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 155 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 22. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 23. 10. 2024 celkové náklady na akci ve výši 234.975,95 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcných břemen uzavřena 24. 6. 2024 na nákup pozemků p.č. 199 o výměře 16 m² , p.č. 737/12 o výměře 87 m² a , p.č. 737/13 o výměře 2 m² v k.ú. Bor u Skutče - schváleno usnesením ZO dne 28. 5. 2024 - návrh na vklad 9. 7. 2024 - zařazeno do majetku dokladem č. 90011 ze dne 9. 7. 2024 na účet 031/042 ve výši 65 352,50 Kč</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 k podrozvahovým účtům Směrnice pro tvorbu opravných položek Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice pro časové rozlišování</p>

	<p>Směrnice pro provádění hospodářských operací a oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů od 1. 11. 2018</p> <p>Směrnice ke služebním cestám a cestovním náhradám č. 1/2016</p> <p>Směrnice o inventarizaci č. 1/2011</p> <p>Odpisový plán včetně dodatku č. 1 pro rok 2024 nebyly aktualizovány</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 14. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, OZV na místní poplatky ze psů a za odpady</p> <p>ze dne 30. 1. 2024</p> <p>ze dne 5. 3. 2024 - DPP pro zastupitelku</p> <p>ze dne 22. 4. 2024 - dotace POV</p> <p>ze dne 29. 4. 2024 - poskytnutá dotace</p> <p>ze dne 28. 5. 2024 - nákup pozemku</p> <p>ze dne 24. 6. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023</p> <p>ze dne 2. 9. 2024</p> <p>ze dne 7. 10. 2024</p> <p>ze dne 25. 10. 2024</p> <p>ze dne 12. 11. 2024 - OZV</p> <p>ze dne 26. 11. 2024 - darovací smlouva, pravidla pro rozpočtové provizorium na rok 2025, OZV</p> <p>ze dne 16. 12. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2028</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO za r. 2023 bylo předloženo, daň ve výši 52 440,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00906 ze dne 19. 3. 2024 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2023 , o místním poplatku z pobytu - účinnost od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024</p> <p>OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024</p> <p>schváleny usnesením ZO 14. 12. 2023 a zavedeny ve Sbírce právních předpisů dne 14. 12. 2023</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO ze dne 24. 6. 2024</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>

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 právníckými 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 2024

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

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,
- 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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 námítky 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 zapracovány 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 22. 1. 2025 starosta obce.

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

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:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Bor u Skutče

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