



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 28366/2024/zdpe
Číslo jednací: KUJCK 59096/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Borovany, IČO 00511455

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

27.11.2024 jako dílčí přezkoumání

12.05.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovany za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 24.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 490/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Martin Šebek - starosta

Marie Skaláková - účetní

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, tj. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, byl učiněn dne 12.05.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodář se sdruženými prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,85 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 200.000,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.948.219,33 Kč

České Budějovice, dne 13.05.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2024
- zveřejněn od 19.10.2023 do 11.11.2023

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 03.11.2022, schválena Vnitřní organizační směrnice, čl. 5 Rozpočet obce: pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 30.01.2024, zveřejněno dne 30.01.2024
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 29.02.2024, zveřejněno dne 29.02.2024
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno ZO dne 13.03.2024, zveřejněno dne 13.03.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- schválen zastupitelstvem obce dne 10.11.2023 jako vyrovnaný
- schválený rozpočet zveřejněn dne 10.11.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2027, návrh zveřejněn dle zákona
- schválen zastupitelstvem obce dne 10.11.2023
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14.11.2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2028, návrh zveřejněn dle zákona
- schválen zastupitelstvem obce dne 13.11.2024
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 13.11.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 23.02.2024 do 13.03.2024
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.03.2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 13.03.2024

Evidence majetku

- Protokol o zařazení č. 1/2024, na účet 021 0400 zařazena položka "Veřejné osvětlení parc. č. 22", inv. č. 434, pořizovací cena 55.612,80 Kč, zařazeno dne 27.06.2024
- Protokol o zařazení č. 3/2024, na účet 028 0000 zařazena položka "Kontejner na oblečení Diakonie Broumov", inv. č. 436, pořizovací cena 29.737,90 Kč, zařazeno dne 24.09.2024

Faktura

- Faktura přijatá č. 2024127 ze dne vystavení 08.11.2024, stavební práce na akci "Oprava kulturního domu Borovany", celkem za 881.917,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 24-001-00142 ze dne 08.11.2024
- úhrada: výpis z účtu KB č. 139, obrat ze dne 11.11.2024 ve výši 881.917,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00139 ze dne 08.11.2024, částka 216.000,00 Kč označena UZ 710 (hrazeno z dotace)

Faktura

- Faktura přijatá č. 2024724 ze dne vystavení 24.09.2024, kontejner, celkem za 29.737,90 Kč
- předpis: účetní doklad č. 24-001-00120 ze dne 24.09.2024
- úhrada: výpis z účtu KB č. 120, obrat ze dne 25.09.2024 ve výši 29.737,90 Kč, účetní doklad č. 24-801-00120 ze dne 25.09.2024
- zařazení do majetku obce na účet 028: účetní doklad č. 24-007-00027 ze dne 24.09.2024

Faktura

- Faktura přijatá č. 240100034 ze dne vystavení 26.06.2024, vysprávka pozemní komunikace, celkem za 184.162,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 24-001-00084 ze dne 26.06.2024
- úhrada: výpis z účtu KB č. 82, obrát ze dne 01.07.2024 ve výši 184.162,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00082 ze dne 01.07.2024

Faktura

- Faktura přijatá č. 2401143 ze dne vystavení 27.06.2024, zhotovení veřejného osvětlení Borovany u obecního úřadu, celkem za 55.612,80 Kč
- předpis: účetní doklad č. 24-001-00085 ze dne 27.06.2024
- úhrada: výpis z účtu KB č. 82, obrát ze dne 01.07.2024 ve výši 55.612,80 Kč, účetní doklad č. 24-801-00082 ze dne 01.07.2024
- zařazení do majetku obce na účet 021 0400: účetní doklad č. 24-007-00022 ze dne 27.06.2024

Hlavní kniha

- za období 10/2024

Hlavní kniha

- za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán k provedení inventarizace v účetní jednotce Obec Borovany, ze dne 13.11.2024
- Podpisové vzory pro osoby odpovědné za provedení inventarizace majetku za rok 2024 a za zjištění skutečného stavu v účetní jednotce, ze dne 13.11.2024
- Zápis o výsledku inventarizace v účetní jednotce obec Borovany, ze dne 26.01.2025
- Inventurní soupis účtů 018, 078
- Inventurní soupis účtů 021, 081
- Inventurní soupis účtů 022, 082
- Inventurní soupis účtů 028, 088
- Inventurní soupis účtu 031
- Inventurní soupis účtu 032
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu ČNB č. 12 k 31.12.2024, výpis z účtu KB č. 158 k 31.12.2024
- Inventurní soupis účtu 261: výčetka platidel k 31.12.2024
- Inventurní soupis účtů 311, 314, 315, 331, 336, 337, 342, 346, 348, 374, 388, 389
- Inventurní soupis účtů 401, 403, 406, 408
- Inventurní soupis účtu 452: Smlouva o zápůjčce ze dne 24.08.2015, Odsouhlasení pohledávek k datu 31.12.2024
- Inventurní soupis účtu 901

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur od čísla dokladu 24-001-00001 do čísla dokladu 24-001-00138 v celkovém objemu 1.587.143,29 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur od čísla dokladu 24-002-00001 do čísla dokladu 24-002-00138 v celkovém objemu 336.726,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 03.01.2024: projednání a schválení odměn pro zastupitele obce
- Výplatní lístky za prosinec 2024
- os. č. 88 - neuvolněný starosta obce
- os. č. 89 - neuvolněný místostarosta obce

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 24-701-00228 ze dne 02.10.2024, správní poplatek, částka 100,00 Kč

- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00229 ze dne 03.10.2024, benzín, částka 895,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00235 ze dne 22.10.2024, oprava baterie, částka 629,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00245 ze dne 30.10.2024, jubileum - finanční dar, částka 1.000,00 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.10.2024, konečný stav souhlasí na rozvahu k 31.10.2024 a hlavní knihu analytickou za období 10/2024

Příloha rozvahy

- k 31.10.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.10.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 13.03.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 13.03.2024
- Odesláno do CSUIS dne 13.03.2024
- Účetní doklad č. 24-007-00010 ze dne 13.03.2024 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru, ze dne 13.03.2024
- poskytovatel: Obec Borovany
- příjemce: SDH Borovany
- finanční dar ve výši 15.000,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 24-007-00012 ze dne 13.03.2024
- úhrada: výpis z účtu KB č. 34, obrat ze dne 20.03.2024 ve výši 15.000,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00034 ze dne 20.03.2024
- poskytnutí daru schváleno v ZO dne 13.03.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1451/24, ze dne 22.07.2024
- poskytovatel: Jihočeský kraj
- účel dotace: neinvestiční dotace na realizaci projektu "Oprava kulturního domu v obci Borovany"
- výše dotace: 216.000,00 Kč, UZ 710
- vyúčtování nejpozději do 15.01.2025
- příjem dotace: výpis z účtu KB č. 114, obrat ze dne 11.09.2024 ve výši 216.000,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00114 ze dne 11.09.2024, pol. 4122, UZ 710, účet 374 0210
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace, ze dne 22.11.2024

- Oznámení o vyúčtování dotace ke dni 31.12.2024 (e-mail Jihočeského kraje)
- vyúčtování zálohy na dotaci: účetní doklad č. 24-007-00035 ze dne 31.12.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo, ze dne 19.08.2024
- objednatel: Obec Borovany
- zhotovitel: Vladimír Charypar - Stavebniny Bernartice, IČO: 63295105
- předmět díla: "Oprava kulturního domu Borovany" dle specifikace v příloze č. 1
- doba plnění: 09/24 - 11/24
- cena díla: 728.857,00 Kč bez DPH, 881.917,00 Kč včetně DPH
- smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.08.2024

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva, ze dne 09.02.2024
- prodávající: Obec Borovany
- kupující: JT - fyzická osoba
- předmět koupě: pozemek parc. č. 784/4 o výměře 39 m² v k. ú. Borovany u Milevska
- kupní cena: 45 Kč za m², celkem za 1.755,00 Kč
- doložka: zveřejnění záměru a prodej schválen dle zákona
- předpis: účetní doklad č. 24-007-00009 ze dne 09.02.2024
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN šp. zn. V-1093/2024-305, právní účinky ke dni 04.03.2024
- úhrada: příjmový pokladní doklad č. 24-701-00045 ze dne 26.02.2024, částka 1.755,00 Kč
- vyřazení pozemku z majetkové evidence: účetní doklad č. 24-007-00013 ze dne 04.03.2024, vyřazeno z účtu 031 0510 v účetní hodnotě

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330085547/001 ze dne 13.03.2024
- oprávněný: EG. D, a.s. Brno
- povinný: Obec Borovany
- pozemek parc. č. 784/1 v k. ú. Borovany u Milevska
- věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN
- jednorázová náhrada ve výši 3.335,00 Kč
- oprávněný se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí uhradit sjednanou jednorázovou úplatu
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.03.2024
- Informace o vyznačení plomby ze dne 03.06.2024
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2817/2024-305, právní účinky zápisu ke dni 03.06.2024
- předpis úhrady: účetní doklad č. 24-007-00015 ze dne 13.03.2024
- úhrada: výpis z účtu č. 105 obrát ze dne 22.08.2024 ve výši 3.335,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00105 ze dne 22.08.2024
- pozemek již zatížen věcným břemenem

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce "Oprava KD Borovany"
- postup dle směrnice, zakázky na stavební práce v předpokládané hodnotě od 600.000,00 Kč do 3.000.000,00 Kč
- Výzva k podání cenové nabídky, ze dne 01.07.2024, doložen 3x email
- hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH
- Protokol o otevírání obálek s nabídkami, ze dne 15.07.2024, celkem doručeny 2 nabídky
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, ze dne 15.07.2024

- ZO ze dne 17.07.2024 - schválení vybraného dodavatele, Společnost stavebniny Charypar Bernartice s nabídkovou cenou 881.917,00 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schváleno v ZO dne 31.08.2007
- Vnitřní organizační směrnice, schválena v ZO dne 03.11.2022, čl. 16 Účtování o reálné hodnotě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 10.11.2023 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024 - 2027, schválení rozpočtu obce na rok 2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 13.03.2024 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce za rok 2023, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení poskytnutí finančního daru pro SDH Borovany ve výši 15.000,00 Kč, schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- Zápis z jednání ze dne 17.07.2024 - schválení vybraného dodavatele na akci "Oprava KD Borovany"