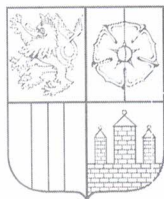




KUCBX01L55TP



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Spisová značka: OEKO-PŘ 58296/2025/jah01

Číslo jednací: KUJCK 32758/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce Borovany, IČO 00511455

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 04.11.2025 jako dílčí přezkoumání

dne 10.03.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borovany za rok 2025** 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 04.08.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Přezkoumání vykonala kontrolorka: Ing. Dagmar Koukolová.

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. 466/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

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 kontrola pokladního deníku za období 12/2025 byl učiněn dne 10.03.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025**

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 2025

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

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec 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 právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec nemá sdružené 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

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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

Obec 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

Obec 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

Obec nemá zastavený majetek.

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 2025**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2025** 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 | 0,07 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,92 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,59 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 10.03.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Ing. Dagmar Koukolová**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.

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu zveřejněný od 28.10.2024 do 13.11.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 7.2.2025, zveřejněné dne 7.2.2025
- č. 2 schválené starostou dne 28.2.2025, zveřejněné dne 28.2.2025
- č. 3 schválené starostou dne 10.3.2025, zveřejněné dne 31.3.2025
- č. 4 schválené starostou dne 16.4.2025, zveřejněné dne 28.4.2025
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 7.5.2025, zveřejněné dne 7.5.2025
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 18.6.2025, zveřejněné dne 18.6.2025
- č. 7 schválené starostou dne 9.7.2025, zveřejněné dne 9.7.2025
- č. 8 schválené starostou dne 1.8.2025, zveřejněné dne 18.8.2025
- č. 9 schválené starostou dne 21.8.2025, zveřejněné dne 1.9.2025
- č. 10 schválené starostou dne 15.9.2025, zveřejněné dne 29.9.2025
- č. 11 schválené starostou dne 6.10.2025, zveřejněné dne 6.10.2025
- č. 12 schválené starostou dne 23.10.2025, zveřejněné dne 23.10.2025
- č. 13 schválené starostou 30.10.2025, zveřejněná dne 30.10.2025
- č. 14 schválené starostou dne 3.11.2025, zveřejněné dne 3.11.2025
- č. 15 schválené starostou dne 27.11.2025, zveřejněné dne 27.11.2025
- č. 16 schválené zastupitelstvem dne 3.12.2025, zveřejněné dne 3.12.2025
- č. 17 schválené starostou dne 8.12.2025, zveřejněné dne 8.12.2025

Schválený rozpočet

- na položky, vyrovnaný, P a V - 5.308.056 Kč, splátky půjčky 200.000 Kč, zveřejněný dne 13.11.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2025 - 2028 zveřejněný od 28.10.2024 do 13.11.2024, schválený SVR zveřejněný dne 13.11.2024

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2024 zveřejněný od 26.5.2025 do 18.6.2025, schválený ZÚ zveřejněný dne 18.6.2025

Bankovní výpis

- č. 143 ze dne 20.10.2025 - úhrada faktury č. 2025126
- č. 126 ze dne 1.9.2025 - úhrada faktury č. VF12501407
- č. 53 ze dne 9.4.2025 - úhrada faktury č. 25049
- č. 29 ze dne 26.2.2025 - úhrada faktury č. 22025
- č. 119 ze dne 18.8.2025 - úhrada faktury č. 2025102
- č. 143 ze dne 20.10.2025 - úhrada faktury č. 2025137
- č. 155 ze dne 24.11.2025 - úhrada faktury č. 2025157
- č. 67 ze dne 12.5.2025 - úhrada faktury č. 2025052
- č. 23 ze dne 12.2.2025 - úhrada finančního daru

Faktura

- č. 2025126 ze dne 17.10.2025 - vestavná skříň, 57.512,51 Kč
- č. VF12501407 ze dne 31.8.2025 - tonery, monitor, 19.152 Kč
- č. 25049 ze dne 3.4.2025 - oprav MK, 973.219,94 Kč
- č. 22025 ze dne 28.2.2025 - výroba dříví, 120.576 Kč
- č. 2025102 ze dne 14.8.2025 - oprava bývalé školy, 450.000 Kč

- č. 2025137 ze dne 16.10.2025 - oprava bývalé školy, 250.000 Kč
- č. 2025157 ze dne 21.11.2025 - oprava bývalé školy, 169.951 Kč
- č. 2025052 ze dne 9.5.2025 - oprava bývalé školy, 423.500 Kč

Hlavní kniha

- k 31.10.2025
- k 31.12.2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán k provedení inventarizace ze dne 3.12.2025
- zápis o výsledku inventarizace ze dne 26.1.2026
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2025

Kniha došlých faktur

- od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00156 za období 1 - 10/2025 v celkové hodnotě 4.342.960,85 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 4 faktur v hodnotě 1.170.460,45 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

Odměňování členů zastupitelstva

- podklady pro zdravotní pojišťovny za období 9/2025

Pokladní doklad

- PPD č. 25-701-00208 ze dne 14.8.2025 - příjem za věcné břemeno

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. 25-701-00237 do č. 25-701-252 za období 10/2025
- pokladní deník od č. 25-701-00279 do č. 25-701-00303 za období 12/2025

Příloha rozvahy

- k 31.10.2025
- k 31.12.2025

Rozvaha

- k 31.10.2025
- k 31.12.2025

Účetní doklad

- č. 25-001-00170 ze dne 21.11.2025 - předpis faktury č. 2025157
- č. 25-801-00155 ze dne 24.11.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. 2025157
- č. 25-001-00072 ze dne 9.5.2025 - předpis faktury č. 2025052
- č. 25-801-00067 ze dne 12.5.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. 2025052
- č. 25-007-00010 ze dne 7.2.2025 - předpis finančního daru TJ Borovany
- č. 25-801-00023 ze dne 12.2.2025 - zaúčtování úhrady finančního daru
- č. 25-007-00028 ze dne 1.8.2025 - zaúčtování směny pozemků
- č. 25-007-00018 ze dne 22.5.2025 - přeúčtování pozemků zatížených VB na AU
- č. 25-007-00017 ze dne 9.5.2025 - předpis pohledávky za zřízení VB
- č. 25-001-00155 ze dne 17.10.2025 - předpis faktury č. 2025126
- č. 25-801-00143 ze dne 20.10.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. 2025126
- č. 25-007-00038 ze dne 17.10.2025 - zařazení vestavné skříně na účet 022
- č. 25-001-00130 ze dne 31.8.2025 - předpis faktury č. VF12501407
- č. 25-801-00126 ze dne 1.9.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. VF12501407
- č. 25-007-00029 ze dne 31.8.2025 - zařazení monitoru na účet 028
- č. 25-001-00051 ze dne 3.4.2025 - předpis faktury č. 25049
- č. 25-801-00053 ze dne 9.4.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. 25049
- č. 25-001-00026 ze dne 26.2.2025 - předpis faktury č. 22025

- č. 25-801-00029 ze dne 26.2.2025 - úhrada faktury č. 22025
- č. 25-001-00123 ze dne 14.8.2025 - předpis faktury č. 2025102
- č. 25-801-00119 ze dne 18.8.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. 2025102
- č. 25-001-00153 ze dne 16.10.2025 - předpis faktury č. 2025137
- č. 25-801-00143 ze dne 20.10.2025 - zaúčtování úhrady faktury č. 2025137

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2024
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2024 ze dne 18.6.2025
- účetní doklad č. 25-007-00020 ze dne 18.6.2025 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 18.6.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2025
- k 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2025
- k 31.12.2025

Darovací smlouvy

- smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 7.2.2025 - TJ Borovany, 15.000 Kč

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

- směnná smlouva ze dne 29.7.2025 - směna obecních pozemků p.č. 1051/2, 47 m² a p.č. 975, 19 m² za pozemky p.č. 980/2, 47 m² a p.č. 977/2, 19 m², bez doplatku, právní účinky vkladu dne 1.8.2025

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330084189/001-FIA ze dne 9.5.2025 - obec jako povinná, jednorázová náhrada VB ve výši 18.599 Kč, právní účinky vkladu dne 22.5.2025

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny pozemků zveřejněný od 20.1.2025 do 7.2.2025

Dokumentace k veřejným zakázkám

- pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 30.3.2016
- výběrové řízení na Opravu budovy bývalé školy čp. 71
- výzva k podání cenové nabídky ze dne 9.4.2025
- osloveny 3 firmy
- 2 nabídky
- protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23.4.2025
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.4.2025
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.5.2025 - schválení výběru dodavatele
- smlouva o dílo ze dne 9.5.2025 - oprava budovy bývalé školy čp. 71, 1.068.968 Kč bez DPH, 1.293.451 Kč vč. DPH, zveřejněná v registru smluv dne 12.5.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní organizační směrnice schválená zastupitelstvem dne 3.11.2022 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 300.000 Kč v rámci jednotlivých paragrafů každého rozpočtového opatření, účtování o reálné hodnotě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.11.2024 - schválení rozpočtu na rok 2025, schválení SVR na roky 2025 - 2028, schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.2.2025 - schválení směny pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.5.2025 - schválení smlouvy o zřízení VB

- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.6.2025 - schválení ZÚ za rok 2024 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2024