



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01L6AFB

Spisová značka: OEKO-PŘ 45047/2025/evpa

Číslo jednací: KUJCK 33854/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce Borkovice, IČO 00252093

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 11.09.2025 jako dílčí přezkoumání

dne 10.03.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Borkovice 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 21.07.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Přezkoumání vykonala kontrolorka: Bc. Jitka Luňáková.

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. 468/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Mgr. Petra Smolíková - starostka

Marie Klejmová - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 902, byl učiněn dne 12.03.2026.

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

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedeně v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla přezkoumávajícímu orgánu podána dne 11.03.2026. Obec si však stanovila lhůtu do 31.12.2025.

Podstatou zjištěného nedostatku je promeškání stanovené lhůty, což ze své podstaty nelze zpětně napravit. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek zjištěn při konečném PH 2025.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

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

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).

3. 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 neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

5. 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.

6. 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

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky. Dlouhodobé závazky eviduje ve výši 3.000 Kč (kauce pohostinství).

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumaném období nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec přijala z Krajského investičního fondu dotaci ve výši 2.500.000,00 Kč na akci „Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35“, a to formou krátkodobé zálohy. K vyúčtování dotace má dojít do 30 dnů od ukončení akce – dle smlouvy o dílo má být dílo ukončeno do 30.11.2024. Ke dni dílčího PH není dílo dokončeno (bude uzavřen dodatek), ale záloha již není evidovaná na účtu 374 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 19.02.2025, bod č. 8

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ve věci dotace od Krajského investičního fondu na akci "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35"

Z důvodu otevřené účetní závěrky bylo dne 11.02.2025 provedeno dodatečné zaúčtování dohadné položky na účet 388 a vrácena nesprávně zaúčtovaná záloha zpět na účet 374 a to ke dni 31.12.2024.

Účetní jednotka bude dodržovat zásady inventarizace a správného časového rozlišení účetních operací a bude pracovat výhradně s oficiálními dokumenty od poskytovatele dotace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce přijalo dne 19.01.2024 nezákonné usnesení č. 2 ve znění "Zastupitelstvo schvaluje evidenci DDHM od 10.000 Kč" – toto usnesení je v rozporu s § 14 odst. 6 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, cit.: "Položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení stanovené dolní hranice...". Z uvedeného ustanovení vyplývá, že účetní jednotka může snížit dolní hranici pro evidování DDHM na účtu 028 (možnost rozhodnout o evidenci DDHM v pořizovací ceně nižší než 3 tis. Kč),

nikoliv zvýšit dolní hranici (nelze rozhodnout o evidenci DDHM až od 10 tis. Kč). Na základě nesprávného rozhodnutí zastupitelstva obce bylo z účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek vyřazen neoprávněně majetek v celkové hodnotě 896.470,66 Kč a byl přeřazen účetním dokladem č. 000500011 ze dne 29.02.2024 na podrozvahový účet 902 0300 Jiný drobný dlouhodobý majetek.

Závěr:

1. Došlo k porušení zákona o účetnictví a vyhlášky 410/2009 Sb.

- Rozhodnutí zastupitelstva obce o změně limitu pro evidenci DDHM od 10.000 Kč bylo nezákonné, protože neodpovídá účetním předpisům
- Neoprávněně přeřazení DDHM znamená porušení zásady věrného a poctivého zobrazení účetnictví a ovlivňuje věrný a poctivý obraz účetní závěrky (§ 7 zákona č. 563/1999 Sb.)

2. Jsou nesprávně vykázána aktiva v rozvaze

- Přesunutím majetku na podrozvahový účet 902 došlo ke snížení hodnoty aktiv v rozvaze (neoprávněně se snížila účetní hodnota dlouhodobého majetku o 896.470,66 Kč (popř. o částku 889.556,66 Kč – po vyřazení nefunkčního stanu v pořizovací hodnotě 6.914,00 Kč) ve sloupci drobný dlouhodobý hmotný majetek – to vede ke zkreslení skutečné majetkové hodnoty obce

ÚC je povinnen bezodkladně přijmout opatření k nápravě chyb, např.:

- vrátit DDHM zpět na účet 028, aby rozvaha správně zobrazovala stav aktiv
- vytvořit vnitřní předpisy obce k evidenci majetku, aby odpovídaly zákonným požadavkům
- informovat zastupitelstvo, že usnesení č. 2 ze dne 19.01.2024 bylo v rozporu s účetními předpisy a musí být zrušeno a případně přijato nové, které bude v souladu s účetními předpisy (ÚJ je povinna vést DDHM v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a Vyhlášky č. 410/2009 Sb.)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 19.02.2025, bod č. 8

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce provedlo nápravu tím, že na jednání ZO dne 19.02.2025 zrušilo usnesení č. 2 z jednání ZO ze dne 19.01.2024 (ZO rozhodlo o evidenci DDHM až od 10 tis. Kč), stanovilo limit pro zařazení majetku DDHM od 3.000 Kč - Příloha č. 3 Vnitřní směrnice obce Borkovice pro vedení účetnictví podle zákona o účetnictví, schválilo zařazení vyřazeného majetku znovu na účet 028, aby rozvaha správně vykazovala stav aktiv (majetek v hodnotě 889.556,66 Kč vyřazen z účtu 902 a znovu zařazen na účet 028) a vydalo příkaz k provedení mimořádné inventarizace ke dni 13.03.2025.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že územní celek nezaznamenal v inventurních soupisech skutečné stavy majetku evidované na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (v účetnictví vykázán stav 662.025,14 Kč) a na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý majetek (v účetnictví je vykázán k 31.12.2024 stav 708.696,50 Kč). Tímto postupem nebyla dodržena povinnost provedení řádné inventarizace majetku. Podle ustanovení zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna inventarizací ověřit, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví, a zaznamenat zjištěné skutečné stavy v inventurních soupisech – pokud chybí inventurní soupis, nelze prokázat, zda stav majetku v účetnictví odpovídá skutečnosti.

Povinnost ÚC přijmout opatření, např.:

- bezodkladně provést doplňující inventarizaci dotčených účtů a zajistit soulad inventurních soupisů s účetní evidencí

- přijmout opatření ke zlepšení procesu inventarizace, včetně důsledné evidence skutečných stavů majetku a závazků
- proškolit odpovědné pracovníky o zákonných povinnostech při inventarizaci majetku a závazků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 19.02.2025, bod č. 11

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce provedlo nápravu tím, že na jednání ZO dne 19.02.2025 vydalo příkaz k provedení mimořádné inventarizace ke dni 13.03.2025.

Kontrola, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví, byla provedena při kontrole předložené inventarizace za rok 2025 ke dni 31.12.2025.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno nesprávné zaúčtování dotace – vyúčtování přijaté zálohy na dotaci (účet 374 Krátkodobé zálohy na transfery) ve výši 2.500.000,00 Kč proběhlo před oficiálním obdržením oznámení o vyúčtování od poskytovatele dotace (Jčk). To znamená, že účetní jednotka předčasně upravila své účetnictví, aniž by měla k dispozici relevantní doklad. Tato chyba zjištěná při dílčím PH nebyla napravena.

Při konečném PH bylo zjištěno, že skutečné stavy na účtech 374 Krátkodobé přijaté zálohy na dotaci a 388 Dohadné účty aktivní nebyly ověřeny podle inv. evidencí (§ 7 odst. 2 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů) – to je v rozporu s povinností provádět inventarizaci majetku a závazků dle zákona o účetnictví. Tímto postupem nebyl dodržen § 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který vyžaduje, aby účetnictví podávalo pravdivý a věrný obraz o stavu účetní jednotky.

ÚC je povinnen přijmout opatření k nápravě např.:

- je nutné provést opravy v účetnictví a zajistit tak správné zaúčtování dotace dle skutečného stavu
- opravit chybné zaúčtování podle správných účetních postupů
- pokud je účetní závěrka ještě otevřená, provést dodatečné zaúčtování dohadné položky na účet 388 a vrátit nesprávné vyúčtování zálohy zpět na účet 374, dokud nebude doručeno oficiální oznámení od poskytovatele dotace
- pokud je účetní závěrka již uzavřená, zvážit opravu chyb minulých let dle významnosti (účet 408 Opravy chyb minulých let)
- provést inventarizaci účtů 374 a 388 a doložit správnost údajů ke dni účetní závěrky, zajistit jejich soulad s účetní evidencí
- přijmout interní opatření k zajištění dodržování zásad inventarizace a správného časového rozlišení účetních operací
- zajistit, aby účetní jednotka pracovala výhradně s oficiálními dokumenty od poskytovatele dotace
- pokud k pochybení došlo kvůli neznalosti pravidel, doporučuji proškolit odpovědné osoby v oblasti účtování dotací a inventarizace

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 19.02.2025, bod č. 8

Opatření splněno dne: 31.12.2025

Popis plnění opatření: Přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ve věci dotace od Krajského investičního fondu na akci "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35"

Z důvodu otevřené účetní závěrky bylo dne 11.02.2025 provedeno dodatečné zaúčtování dohadné položky na účet 388 a vrácena nesprávně zaúčtovaná záloha zpět na účet 374 a to ke dni 31.12.2024.

Účetní jednotka bude dodržovat zásady inventarizace a správného časového rozlišení účetních operací a bude pracovat výhradně s oficiálními dokumenty od poskytovatele dotace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - ***Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. - chyba byla zjištěna při konečném PH - povinnost přijmout opatření k nápravě.***

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 | 3,47 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 12.03.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Bc. Jitka Luňáková

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:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 na r. 2025
- zveřejněn od 25.11.2024 do 13.12.2024 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2024 usnesením č. 5 jako přebytkový, P: 6.029.900 Kč., V: 5.956.240 Kč
- závazný ukazatel - členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2024 - ověřeno na <https://www.borkovice.cz/>, přístup z internetu dne 05.09.2025

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR sestaven na roky 2026 - 2027
- návrh SVR zveřejněn od 25.11.2024 do 13.12.2024 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu
- schválen ZO dne 13.12.2024
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2024 - ověřeno na <https://www.borkovice.cz/>, přístup k internetu dne 05.09.2025
- dlouhodobá pohledávka obce: 0 Kč
- dlouhodobý závazek obce: 3.000 Kč - záloha na pronájem obecní hospody - účet 455 Dlouhodobé přijaté zálohy

Závěrečný účet

- materiál ZÚ za r. 2024
- návrh ZÚ zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.03.2025 do 31.03.2025 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu
- návrh ZÚ 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 31.03.2025 usnesením č. 2 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál ZÚ zveřejněn dne 31.03.2025 - ověřeno na <https://www.borkovice.cz/>, přístup k internetu dne 05.09.2025
- Zápis z jednání ZO ze dne 19.02.2025, bod č. 8 - přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ve věci dotace od Krajského investičního fondu na akci "Stavební úpravy objektu občanské vybavenosti č. p. 35"

Bankovní výpis

- konečný zůstatek ke dni 31.12.2025:
- ZBÚ- výpis z účtu ČSOB č. 2025/12 (účet 231)
- ZBÚ - výpis z účtu ČNB č. 11 (účet 231)
- ZBÚ - výpis z účtu ČSB č. 2025/12 (účet 231) - spořicí účet

Bankovní výpis

- výpis BÚ ČSOB č. 2025/1, obrat z 10.01.2025, 18.000 Kč - výdej - Darovací smlouva na finanční dar ze dne 09.01.2025
- výpis BÚ ČSOB č. 2025/1, obrat z 27.01.2025, 425.920 Kč - platba - FAP č. 2025001 z 20.01.2025
- výpis BÚ ČSOB č. 2025/37, obrat z 19.03.2025, 23.048,08 Kč - platba - FAP č. 20250008 z 07.03.2025
- výpis BÚ ČSOB č. 2025/8, obrat z 11.02.2025, 17.134 Kč - platba - FAP č. FV2501360 z 06.02.2025
- výpis BÚ ČSOB č. 2025/1, obrat z 17.01.2025, 43.657 Kč - platba - FAP č. FV2500008 z 02.01.2025
- výpis BÚ ČSOB č. 2025/1, obrat z 17.01.2025, 5.203 Kč - platba - FAP č. FV2500009 z 02.01.2025

- výpis BÚ ČSOB č. 2025/5, obrat z 14.05.2025, 1.000 Kč - příjem nájmu 4/2025 - Nájemní smlouva ze dne 18.12.2024

Faktura

- FAP č. 2025001 z 20.01.2025, dodavatel: Bc. Vítězslav Fišer, IČ 72112522, stavební práce dle objednávky 20022, celková hodnota: 425.920 Kč vč. DPH (352.000 Kč bez DPH)
- FAP č. 20250008 z 07.03.2025, dodavatel: Karel Lenc UNIKOVOservis, IČ 70504211, poklop průlezu do sklepa - hospoda Borkovice, celková hodnota: 23.048,08 Kč
- FAP č. FV2501360 z 06.02.2025, dodavatel: ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, KEO4 majetek + evidence obyvatel a volby, celková hodnota: 17.134 Kč
- FAP č. FV2500008 z 02.01.2025, dodavatel: ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, KEO4 mzdy + pokladna + příjmové agendy + účetnictví + vazba na základní registry, celková hodnota: 43.657 Kč
- FAP č. FV2500009 z 02.01.2025, dodavatel: ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, software pro komunikaci s OSSZ, ZP, FÚ, celková hodnota: 5.203 Kč

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2025
- výkaz sestaven za období 12/2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Mimořádná inventarizace majetku a závazků z důvodu zjištěných chyb a nedostatků při PH 2024
- Plán mimořádné inventury byl navržen a schválen na jednání ZO dne 19.02.2025
- Příkaz k provedení mimořádné inventarizace majetku na účtu 028 a účtů 042, 088, 374, 388 a 902 0300 ze dne 19.02.2025
- Inventarizační zpráva ze dne 13.03.2025
- Hlavní kniha ke dni 13.03.2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení řádné inventarizace veškerého majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2025 ze dne 03.12.2025
- Plán inventur ze dne 03.12.2025 - platnost: 17.12.2025 - 23.01.2026
- Školení členů inventarizační komise k provedení inventarizace za rok 2025 a BOZP
- Podpisové vzory inventurní komise
- Inventarizační zpráva obce Borkovice za rok 2025
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2025, k. ú. Borkovice, LV 10001
- inventurní soupis účtu 018 - v r. 2025 zařazen majetek v celkové hodnotě 74.624 Kč (např. inv. č. 472 - FAP č. FV2500008 z 02.01.2025, inv. č. 473 - FAP č. FV2500009 z 02.01.2025, inv. č. 474 - FAP č. FV2501360 z 06.02.2025)
- inventurní soupis účtu 019
- inventurní soupis účtu 021 0300 - inv. č. 1, stavba č. p. 35 na pozemku st. 7 (LV 10001) a inv. č. 4, stavba č. p. 31 na pozemku st. 47 (LV 10001)
- inventurní soupis účtu 028 0100, 028 0201, 028 0202, 028 0203 - karta majetku pro inv. č. 451, č. 452, č. 453
- inventurní soupis účtu 031 0200 - inv. č. 131 - č. 144 - lesní pozemky (LV 10001)
- inventurní soupis účtu 031 0500 - inv. č. 468 - pozemek parc. č. 39/4 (LV 10001) - Kupní smlouva ze dne 02.10.2025
- inventurní soupis účtu 032
- inventurní soupis účtu 231 - 3x výpis BÚ
- inventurní soupis účtu 244 - 1x výpis účet termínovaný vklad k 10.10.2025 + prohlášení starostky obce

- inventurní soupis účtu 261 - výčetka platidel
- inventurní soupis účtu 314
- inventurní soupis účtu 315
- inventurní soupis účtu 321 (kniha došlých faktur - ke dni 31.12.2025 zbývá uhradit 111.443,42 Kč)
- inventurní soupis účtu 455
- inventurní soupis účtu 902

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.08.2025 byly obci doručeny faktury od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00112 v celkovém finančním objemu 1.904.925,15 Kč
- ke dni 31.12.2025 byly obci doručeny faktury od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00161 v celkovém finančním objemu 2.366.879,38 Kč (ke dni 31.12.2025 zbývá uhradit 111.443,42 Kč)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.08.2025 obec vydala faktury od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00008 v celkovém finančním objemu 101.669,58 Kč
- ke dni 31.12.2025 obec vydala faktury od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00010 v celkovém finančním objemu 116.310,58 Kč (ke dni 31.12.2025 zbývá uhradit 0 Kč)

Pokladní doklad

- PPD č. 25-701-00183 z 25.08.2025, 1.800 Kč - samotěžba dřeva
- PPD č. 25-701-00182 z 25.08.2025, 1.800 Kč - samotěžba dřeva
- PPD č. 25-701-00181 z 25.08.2025, 6 Kč - prodej pohlednic
- PPD č. 25-701-00178 z 21.08.2025, 1.100 Kč - poplatek za odpad, za vodu
- PPD č. 25-701-00177 z 19.08.2025, 50 Kč - ověření podpisu
- VPD č. 25-701-00174 z 18.08.2025, 48 Kč - likvidace plastů

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 8/2025 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 8/2025
- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2025 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2025

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2025
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Účetní doklad

- č. 25-007-00043 z 23.06.2025, 3.681.430,50 Kč - převedení hospodářského výsledku r. 2024
- č. 25-007-00002 z 06.01.2025, 18.000 Kč - předpis - Darovací smlouva na finanční dar ze dne 09.01.2025
- č. 25-801-00001 z 10.01.2025, 18.000 Kč - výdej - Darovací smlouva na finanční dar ze dne 09.01.2025
- č. 25-001-00016 z 24.01.2025, 425.620 Kč - předpis - FAP č. 2025001 z 20.01.2025 (na účet 0210300 zařazena částka 42.410,50 Kč - zhodnocení majetku)
- č. 25-801-00001 z 27.01.2025, 425.920 Kč - platba - FAP č. 2025001 z 20.01.2025
- č. 25-008-00004 z 28.02.2025, 42.410,50 Kč - oprava zaúčtování - FAP č. 2025001 z 20.01.2025
- č. 25-007-00029 z 28.02.2025, 42.410,50 Kč - oprava zaúčtování - FAP č. 2025001 z 20.01.2025 (technické zhodnocení)

- č. 25-001-00038 z 07.03.2025, 23.048,08 Kč - předpis - FAP č. 20250008 z 07.03.2025 (na účet 0210300 - technické zhodnocení)
- č. 25-801-00037 z 19.03.2025, 23.048,08 Kč - platba - FAP č. 20250008 z 07.03.2025
- č. 25-001-00026 z 06.02.2025, 17.134 Kč - předpis - FAP č. FV2501360 z 06.02.2025
- č. 25-801-00008 z 11.02.2025, 17.134 Kč - platba - FAP č. FV2501360 z 06.02.2025
- č. 25-007-00015 z 11.02.2025, 17.134 Kč - zařazení na účet 0180100 - FAP č. FV2501360 z 06.02.2025
- č. 25-001-00001 z 02.01.2025, 43.657 Kč - předpis - FAP č. FV2500008 z 02.01.2025
- č. 25-801-00001 z 17.01.2025, 43.657 Kč - platba - FAP č. FV2500008 z 02.01.2025
- č. 25-007-00013 z 17.01.2025, 43.657 Kč - zařazení na účet 0180100 - FAP č. FV2500008 z 02.01.2025
- č. 25-001-00002 z 02.01.2025, 5.203 Kč - předpis - FAP č. FV2500009 z 02.01.2025
- č. 25-801-00001 z 17.01.2025, 5.203 Kč - platba - FAP č. FV2500009 z 02.01.2025
- č. 25-007-00014 z 17.01.2025, 5.203 Kč - zařazení na účet 0180100 - FAP č. FV2500009 z 02.01.2025
- č. 25-801-00077 z 14.05.2025, 1.000 Kč - příjem nájmu 4/2025 - Nájemní smlouva ze dne 18.12.2024
- č. 25-07-00009 z 07.01.2025, 21.635 Kč (12.000 Kč nájem hospoda, 9.635 Kč nájem pošta) - předpis - Nájemní smlouva ze dne 18.12.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2025
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2025
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 09.01.2025
- obdarovaný: Diakonie ČCE - středisko Rolnička, IČ 47268701
- finanční dar ve výši 18.000 Kč
- účel: financování jeho sociální a charitativní činnosti v roce 2025
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.10.2024, usnesení č. 5

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 18.12.2024
- nájemce: fyzická osoba P.H.
- věc: pohostinství (bez sálu) v přízemí budovy č. p. 35 a venkovní pargoly - součást pozemku parc. č. st. 7 v k. ú. Borkovice
- účel nájmu: provozování pohostinství
- trvání nájmu: doba neurčitá
- účinnost smlouvy od 01.01.2025
- nájemné: 1.000 Kč/měsíc
- jistota: kauce ve výši 3.000 Kč
- Záměr obce zveřejněn od 09.09.2024 do 30.10.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 13.12.2024, usnesení č.3 + příloha zápisu (cena nájmu)

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

- Kupní smlouva ze dne 02.10.2025
- prodávající: Jednota, obchodní družstvo Tábor, IČ 00031925
- předmět koupě: pozemek parcela č. 39/4 ostatní plocha o výměře 335 m² v k. ú. Borkovice
- kupní cena: 400 Kč/m², celková cena ve výši 134.000 Kč
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.10.2024, usnesení č. 2
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6807/2025-308, právní účinky k 10.10.2025

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou smlouvu o zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 2025001 z 20.01.2025, dodavatel: Bc. Vítězslav Fišer, IČ 72112522, stavební práce dle objednávky 20022, celková hodnota: 425.920 Kč vč. DPH (352.000 Kč bez DPH)
- Cenová nabídka ze dne 02.01.2025
- Objednávka č. 200022 z 06.01.2025
 - postup při výběru zhotovitele dle směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 13.05.2019 - čl. 3 - I. kategorie

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručen na KÚ dne 24.02.2025, projednání závěrečného účtu v ZO dne 19.02.2025, lhůta k podání informace o plnění stanovena - do 31.12.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 13.05.2019
- Podpisové vzory podle zákona 320/2001 Sb.
- Vnitřní směrnice obce Borkovice pro vedení účetnictví podle zákona o účetnictví, účinnost od 17.09.2025
 - příloha č. 3 - zatřídění dlouhodobého majetku do skupin pro účetní a inventarizační účely (DDHM bude vykazován majetek, jehož pořizovací hodnota bude vyšší než 3.000 Kč, do 40.000 Kč, a jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.10.2024 - usnesení č. 2
- ze dne 13.12.2024 - usnesení č. 2, č. 3, č. 5, č. 6
- ze dne 03.01.2025 - usnesení č. 3
- ze dne 19.02.2025 - bod č. 8, č. 9, č. 10, č. 11, usnesení č. 5, usnesení č. 4
- ze dne 31.03.2025 - usnesení č. 2
- ze dne 23.06.2025 - usnesení č. 2, č. 3

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obec za r. 2024
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena zastupitelstvem obce dne 23.06.2025 usnesením č. 2
- odeslání informace do CSÚIS dne 26.06.2025