KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí

KUKHK-AK-2025-29755-2
13145/2026/KHK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnička, IČ: 00580201 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.10.2025
- 09.02.2026

na základě písemné žádosti obce Borovnička v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.
Zahájeno bylo dne 11.07.2025 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Borovnička**
Borovnička 93
544 75 Mostek

Zástupci za Obec:
starostka - Ing. Petra Macáková
účetní - Lucie Rydvalová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontrolor:
Ing. Irena Dědková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 26.6.2025.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 09.02.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření. Do dne 31. 12. 2025 byla schválena a provedena další 4 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024 jako schodkový ve výši příjmů 5 775 500,-- Kč a ve výši 6 345 500,-- Kč. Financování ve výši 570 000,-- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet nebyl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 13. 12. 2024.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 21. 11. 2024 do 13. 12. 2024.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026 – 2028, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 21. 2. 2025. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 6. 2. 2025 do 21. 3. 2025. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 21. 2. 2025 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet
Závěrečný účet za rok 2024 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 21. 2. 2025. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 6. 2. 2025 do 25. 2. 2025. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 21. 2. 2025 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce za rok 2024, doloženo protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2025, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením. Výplata odměn za měsíc září až prosinec 2025, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a září 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.

Příloha rozvahy
Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.

Rozvaha
Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.
Kontrolou obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2025 a 31. 12. 2025.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a září 2025.

Pokladní doklad
Pokladní doklady za období duben a září 2025 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a září 2025 u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1303688329/0800
ČNB č. účtu 94-7617601/0710
Fio banka č. účtu 2101991260/2010 účet veřejné sbírky
ČNB č. účtu 588-8812601/0710 termínovaný vklad

Listiny o založení právnických osob
Dne 13. 12. 2024 schválilo zastupitelstvo obce v souladu s § 84 odst. 2 písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, založení právnické osoby - společnosti s ručením omezeným s názvem Borovnička obchodní s.r.o., včetně zakladatelské listiny. Vznik a zápis do obchodním rejstříku dne 1. 1. 2025.

Darovací smlouvy
Obec jako dárce poskytla na základě Pravidel pro příspěvky na kulturní a sportovní akce schválených zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2023 finanční dar fyzické osobě ve výši 7 000,-- Kč na kulečníkový turnaj, odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2024.

Obec jako dárce poskytla na základě Pravidel pro příspěvky na kulturní a sportovní akce schválených zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2023 finanční dar fyzické osobě ve výši 12 500,-- Kč na kulečníkový turnaj, odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2025.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 9. 1. 2025 Darovací smlouvu s Kuchyně Valenta s.r.o. na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 1 000,-- Kč na pořádání obecní akce Obecní ples 2025.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 3. 2. 2025 Darovací smlouvu s A+M Borovnička - Miroslav Kocián na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000,-- Kč.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 20. 6. 2025 Darovací smlouvu se Zubní ordinací Janské Lázně s.r.o. na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 10 000,-- Kč na pořádání obecní akce Letní slavnost 2025.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 31. 7. 2025 Darovací smlouvu s Klempo s.r.o. na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 3 000,-- Kč na pořádání obecní akce Letní slavnost 2025.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 31. 7. 2025 Darovací smlouvu se Silnice Slovák s.r.o. na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 5 000,-- Kč na pořádání obecní akce Letní slavnost 2025.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 24. 9. 2025 Darovací smlouvu se Zubní ordinací Janské Lázně s.r.o. na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 10 000,-- Kč na pořádání koncertu v kulturním domě v Borovničce.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec jako směňující uzavřela s fyzickou osobou dne 3. 3. 2025 Směnnou smlouvu bez doplatku na směnu pozemku parc. č. 1196/2 o výměře 50 m2 za pozemek parc. č. 992/4 o výměře 221 m2, vše v katastrálním území Borovnička. Záměr obce směnit majetek zveřejněn na úřední desce od 22. 1. 2025 do 6. 2. 2025, zastupitelstvem obce schváleno dne 21. 2. 2025, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 6. 3. 2025. O směně, zařazení a vyřazení pozemku z majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 500,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 11 983,50 Kč, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 25POVU1-0040 ze dne 4. 6. 2025 na poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Rekonstrukce prodejny a investice do technologií samoobslužného obchodu" ve výši 501 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2025 do 30. 11. 2026. Závěrečná zpráva do 30. 12. 2026. Příjem finančních prostředků je zúčtován na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 25RRD10-0048 ze dne 5. 6. 2025 na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Nákup chladících vitrín pro obchod" ve výši 60 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025. Závěrečná zpráva do 31. 12. 2025. Příjem finančních prostředků je zúčtován na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu, dotace byla zúčtována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnička za rok 2025

se neuvádí žádná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Borovnička - za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**6,04 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,15 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Borovnička k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 09.02.2026

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
DN: P380958, Markéta, Fejková, Markéta Fejková, oddělení přezkumu hospodaření obcí,190, Královéhradecký kraj, NTRCZ-70889546, CZ
09.02.2026 15:49

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání … ……..

Ing. Irena Dědková
DN: P169908, Irena, Dědková, Ing. Irena Dědková, oddělení přezkumu hospodaření obcí,3072, Královéhradecký kraj, NTRCZ-70889546, CZ
09.02.2026 15:53

Ing. Irena Dědková
kontrolor ……..

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnička byl projednán dne 09.02.2026, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Borovnička
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz