



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



KUKHK-AP-2026-4574
14184/2026/KHK

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Borová, IČ: 00654141
za rok 2025**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.02.2026

na základě písemné žádosti obce Borová 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 10.07.2025 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 Borová
Borová 32
547 01 Náchod

Zástupci za Obec:

starosta - Aleš Jakubec, DiS.
administrátor - Karel Balcar
účetní - Irena Dostálová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Libuše Vacková

- kontrolor:

Ing. Michaela Horníková

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 a 15.09.2025.

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 11.02.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Borová byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno. Případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými zastupitelstvem obce, případně starostou obce na základě schválené kompetence. V roce 2025 bylo provedeno jedenáct rozpočtových opatření. Rozpočtová opatření jsou očíslována a řádně v souladu se zákonem vyvěšena na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 zastupitelstvo obce schválilo dne 11.12.2024 jako schodkový s příjmy ve výši 5 155 300,- Kč a výdaji ve výši 7 093 700,- Kč. Schodek ve výši 1 938 400,- Kč bude hrazen z přebytků finančních prostředků minulých období. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 19.12.2024 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 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. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na fyzické úřední desce od 26.11.2024 a jeho zveřejnění stále trvá.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument zveřejnila obec na internetových stránkách dne 29.12.2021. Současně obec oznámila na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2024 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 13.03.2025. 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 fyzické úřední desce v souladu se zákonem, a to ode dne 16.02.2025. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 31.03.2025 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2024.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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 byl Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2025.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2025.

Rozvaha

Kontrolován byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2025.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2025. Nedostatky zjištěny nebyly.

Kniha pohledávek a závazků

Obec předložila knihu pohledávek a závazků ke dni 31.12.2025.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor a říjen 2025. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se

zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za únor a říjen 2025 u účtů:

Komerční banka, a.s., č. účtu 12223551/0100 - ZBÚ

ČNB, č. účtu 94-1911551/0710 - ZBÚ

Komerční banka, a.s., č. účtu 051A000566 – portfoliový účet

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

Obec jako kupující uzavřela dne 24.09.2025 kupní smlouvu s fyzickou osobou na koupi pozemku p.č. 213/4 o výměře 309 m², v k.ú. Borová, za kupní cenu ve výši 46 350,- Kč. Nákup pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 10.09.2025. Právní účinky vkladu do KN vznikly dne 25.09.2025. O nákupu pozemku bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, zároveň byl tímto dnem pozemek řádně zařazen do majetkové evidence obce.

Darovací smlouvy

Obec ze svého rozpočtu poskytuje finanční dary:

- poskytnutý finanční dar ve výši 10 000,- Kč zájmovému spolku HERKY z.s. Smlouva ze dne 25.09.2025 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 13.03.2025.

- poskytnutý finanční dar ve výši 25 000,- Kč fyzické osobě. Smlouva ze dne 10.09.2025 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 29.09.2025.

- poskytnutý finanční dar ve výši 30 000,- Kč Tělocvičné jednotě Sokol Borová. Smlouva ze dne 27.03.2025 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 13.03.2025.

- poskytnutý finanční dar ve výši 15 000,- Kč Oblastní charitě Červený Kostelec. Smlouva ze dne 25.03.2025 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 13.03.2025.

- poskytnutý finanční dar ve výši 15 000,- Kč Oblastní charitě Náchod. Smlouva ze dne 24.03.2025 byla ke kontrole předložena. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu obce dne 13.03.2025.

O darech bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 500,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR. Profinancovaná část dotace ve výši 25 379,- Kč je k rozvahovému dni řádně zaúčtována a vratka dotace ve výši 7 121,- Kč je vedena na zálohovém účtu.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 25RRD03-0002 ze dne 25.07.2025. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace na realizaci Projektu s názvem "Pořízení územního plánu pro obec Borová" ve výši 84 000,- Kč. Maximální procentuelní podíl na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 40,00 %. Realizace projektu je stanovena od 01.01.2025 do 30.11.2027. Předložení závěrečné zprávy bylo smluvně stanoveno do 30.12.2027. Dotace je k rozvahovému dni řádně zaúčtována.

Předložena Dohoda o poskytnutí dotace z rozpočtu SZIF ze dne 21.03.2025. Předmětem Dohody je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu s názvem "Pořízení stolů a židlí pro kulturní a společenské akce" pod UZ 89518 ve výši 97 517,- Kč a pod UZ 89517 ve výši 181 103,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni řádně zaúčtována a ze strany poskytovatele proběhla kontrola dotace.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční a investiční dotace v režimu ex post z Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci projektu "Věcné vybavení pro JSDH Borová" ve výši 115 420,56 Kč s ÚZ 17519 a 8 079,44 Kč s ÚZ 17085. Termín pro ukončení projektu byl stanoven do 31.04.2025. Dotace je k rozvahovému dni řádně zaúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvy:

"Montáž kotelny s automatickým kotlem ATMOS". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu formou poptávkového řízení a objednávky. Dodavatelem se stala společnost LAMIROZ s.r.o. cenou ve výši 412 207,08 Kč bez DPH. Fakturovaná částka souhlasí s objednávkou ze dne 29.01.2025.

"Pořízení stolů a židlí pro kulturní a společenské akce". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu formou poptávkového řízení a objednávky. Dodavatelem se stala společnost JP - KONTAKT, s.r.o. s cenou ve výši 278 620,- Kč bez DPH. Fakturovaná částka souhlasí s objednávkou ze dne 17.07.2025. Na tuto VZMR byla poskytnuta dotace z SZIF a zakázka již byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Výsledky externích kontrol

Byl předložen Protokol o kontrole č. 0100196467 ze SZIV ze dne 02.10.2025. Na základě, kterého byla zkontrolováno účetnictví roku 2023 - 2025 v souvislosti s poskytnutou dotací. Nebyly shledány nedostatky.

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 jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Borová

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 Borová za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Borová za rok 2025

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,80 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Borová 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: 11.02.2026

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Horníková

.....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- 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 Borová byl projednán dne 11.02.2026, 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 Borová
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Libuše Vacková 736 521 913

lvackova@khk.cz

Ing. Michaela Horníková 720 871 233

mhornikova@khk.cz