

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu  
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 41260/2026 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Borovnice

se sídlem Borovnice 54, 592 42 Jimramov, IČO: 00599301  
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. října 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **30. října 2025** jako dílčí přezkoumání a dne **13. května 2026** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. května 2026.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Borovnice  
Borovnice 54  
592 42 Jimramov

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20255304482\_4  
- kontrolor:  
pověření číslo 20255370724\_6

**Ing. Eliška Ferancová**

Ing. Libor Hartmann

### Podklady předložili:

**Edvard Holeš - starosta**  
Libor Beneš - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Borovnice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zasedání zastupitelstva se konalo 22. 1., 11. 3., 6. 5., 17. 6. a pak až 30.9., 18. 11. a 12. 12. 2024. Mezi 17. 6. a 30. 9. došlo k překročení zákonné lhůty pro periodicitu zasedání 3 měsíce.

### **Přijato nápravné opatření (informace ze dne 19. 6. 2025)**

Při dílčím přezkoumání obce Borovnice za rok 2025 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Zastupitelstvo na svém zasedání dne 29. 1. 2025 rozhodlo o navýšení odměny místostarostovi obce. Navýšená odměna byla místostarostovi vyplácena až od 1. 2. 2025, přestože tak zastupitelstvo nestanovilo. Správně měla být odměna navýšena již od data schválení. V měsíci lednu bylo místostarostovi vyplaceno 7 675 Kč, správně mu mělo být vyplaceno 7 980 Kč.

### **Napraveno (mzdy za měsíc říjen 2025)**

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Borovnice za rok 2025**

**byly zjištěny nedostatky**

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)*

### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,39 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2025 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry částku 20 452,67 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,36 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. května 2026

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor

### P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	Obec Borovnice	do datové schránky

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Borovnice byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce od 3. 11. 2024 do 19. 12. 2024 a na internetových stránkách obce od 3. 11. 2024 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, zveřejněn dne 19. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce:

- č. 1 dne 15. 1. 2025, zveřejněno dne 16. 1. 2025

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 30. 5. 2025 do 19. 6. 2025 a na internetových stránkách obce od 30. 5. 2025 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2025

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2025

Účetní deník - předložen ke dni 30. 9. 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 1 až 131)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2025 (faktura č. 4250001 až 4250005)

Faktury - č. 251002197 ze dne 7. 1. 2025 (KDF č. 3) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 225 800 Kč vč. DPH za nákup požární stříkačky PS12 TAZ 1500, uhrazena dne 20. 1. 2025, bankovní výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022)

- č. 2025002 ze dne 7. 4. 2025 (KDF č. 58) dodavatel Petr Gregor IČO 75710617 na částku 80 250 Kč (neplátce DPH) za provedení stavebních prací na hasičárně v Borovnici, uhrazena dne 14. 4. 2025, bankovní výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 012025 ze dne 14. 4. 2025 (KDF č. 60) dodavatel Tomáš Neděla IČO 73750573 na částku 104 975 Kč (neplátce DPH) za provedení tesařských a stavebních prací, uhrazena dne 14. 4. 2025, bankovní výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 250100191 ze dne 17. 4. 2025 (KDF č. 64) dodavatel Hnát – BUS s.r.o. IČO 28826183 na částku 10 993 Kč vč. DPH za autobusovou dopravu velkým autobusem ze dne 12. 4. 2025, uhrazena dne 14. 4. 2025, bankovní výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 2025007 ze dne 27. 5. 2025 (KDF č. 80) dodavatel Miloš Hejtmánek IČO 68734191 na částku 92 379 Kč vč. DPH za kompletní dodávku a montáž kobercových čtverců Viena č. 7872 a pvc, dodávku a montáž interiérových dveří Sepos včetně kování a výrobu a montáž atypické skříně z LTD Dub Karamel v budově Hasičské zbrojnice v Borovnici, uhrazena dne 30. 4. 2025, bankovní výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2023007948 ze dne 5. 6. 2025 (KDF č. 81) dodavatel Dana Bauerová IČO 64183149 na částku 5 899 Kč vč. DPH za vysavač Vorwerk VK135, uhrazeno zálohově dne 4. 6. 2025, bankovní výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 202509 ze dne 22. 7. 2025 (KDF č. 105) dodavatel David Krejčí IČO 65751973 na částku 926 497 Kč vč. DPH za výměnu střešní krytiny na budově obecního úřadu, uhrazena dne 24. 7. 2025 (částka 490 000 Kč) a dne 25. 7. 2025 (částka 436 497 Kč), bankovní výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2025 k běžným účtům (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.) a k úvěrovému účtu (Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc duben 2025 k bankovnímu výpisu č. 4 (KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2500001 až 25000203)

Pokladní doklady - za měsíc únor 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25000014 až 25000032)

Evidence poplatků - ke dni 30. 9. 2025 (odpady)  
- účetní doklad č. 700002 ze dne 2. 1. 2025 na částku 154 200 Kč na předpis poplatků za odpad na rok 2025 na účet 315  
Mzdová agenda - Rekapitulace za měsíc září 2025  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, výplatní pásky zastupitelstva za měsíce leden, únor, červenec a září 2025  
Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2025  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 9. 4. 2025 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 4. 2025, prodej pozemku p.č. st. 166 o výměře 34 m<sup>2</sup> na kterém stojí stavba č. ev. 23 (ve vlastnictví kupujícího) a pozemku p.č. 371/2 o výměře 370 m<sup>2</sup> v k.ú. Borovnice u Jimramova schválena zastupitelstvem obce dne 24. 3. 2025, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 3. 3. 2025 do 24. 3. 2025, kupní cena ve výši 20 000 Kč uhrazena dne 9. 4. 2025, bankovní výpis č. 4 (KB), z účtu 031 odúčtováno v hodnotě 1 790,10 Kč ke dni 9. 4. 2025  
Darovací smlouva - Darovací smlouva - finanční darovací ze dne 4. 9. 2025 obdarovaný SKI Nový Jimramov s. r. o. IČO 23428716 na finanční dar ve výši 10 000 Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 8. 2025, uhrazeno dne 4. 9. 2025, bankovní výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 345  
Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2024 na sekání a údržbu zeleně uzavřená se zastupitelem obce, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2023, odměna za měsíc červenec 2025 ve výši 4 050 Kč před zdaněním uhrazena v hotovosti dne 11. 8. 2025, výdajový pokladní doklad č. 25000159  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků" ze dne 19. 6. 2025 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 26. 6. 2025  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 12. 12. 2024, 24. 3. 2025, 23. 4. 2025, 16. 6. 2025, 25. 8. 2025

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025, vyhotoven dne 9. 2. 2026  
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 9. 2. 2026  
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025, vyhotovena dne 9. 2. 2026  
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025  
Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2025  
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 1 až 187)  
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. 4250001 až 4250007)  
Faktury - č. 2540871 ze dne 17. 11. 2025 (KDF č. 153) dodavatel BARTEK ROZHILASY, s. r. o. IČO 27781275 na částku 19 298,29 Kč vč. DPH za servis bezdrátového rozhlasu, uhrazena dne 24. 11. 2025, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 511  
- č. 2025165 ze dne 18. 11. 2025 (KDF č. 154) dodavatel Petr Nevřkla IČO 43508731 na částku 43 379 Kč vč. DPH za čištění koryta potoka, uhrazena dne 26. 11. 2025, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 511  
- č. 07/2025 ze dne 9. 12. 2025 (KDF č. 179) dodavatel Josef Husák IČO 68531497 na částku 22 324,50 Kč vč. DPH za provedené zemní práce strojem, uhrazena dne 22. 12. 2025, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2025 k běžným účtům (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.) a k úvěrovému účtu (Komerční banka, a.s.)  
Účetní doklad - č. 700016 ze dne 15. 12. 2025 na částku 625 793,50 Kč na zařazení technického zhodnocení hasičky na účet 021, inv. č. 33  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 2500001 až 2500257)  
Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2025 (nájemné)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 11. 12. 2025

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 12. 2025

- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31. 1. 2026

Mzdová agenda - Rekapitulace za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - výplatní pásky zastupitelstva za měsíc říjen 2025

Darovací smlouva - Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 10. 11. 2025 obdarovaný

Vodovod U kapličky IČO 07521537 na finanční dar ve výši 35 000 Kč na úhradu nákladů související s provozem vodovodu s pitnou vodou, uhrazena dne 19. 11. 2025, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02952.0222 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 7. 5. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Výměna střešní krytiny na budově obecního úřadu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 2. 2025, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 7. 1. 2026, dotace přijata dne 27. 5. 2025, bankovní výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 374, k 31. 12. 2025 vytvořena dohadná položka na účet 672

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu obce Borovnice ze dne 15. 12. 2024 příjemce Vodovod u Obecního Úřadu IČO 07418825 dotace ve výši 241 552 Kč na obnovu a udržování zdroje pitné vody a jeho řádu žádost ze dne 15. 11. 2024, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 20. 12. 2024, dotace vyplacena dne 22. 8. 2025, bankovní výpis č. 8 (KB), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2025, vyúčtování individuální dotace ze dne 20. 8. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 12. 11. 2025, 11. 12. 2025