

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_083688/2025/KUSK

Čj.: 008945/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BOREČ

IČ: 00237493

za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 23.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 29.04.2026
- 15.09.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2025 - 31.12.2025

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Boreč

Boreč 51

294 26 Skalsko

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Jiří Klučina - starosta

Anna Hrubá - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 20.06.2025 pod č.j.: 087539/2025/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 29.04.2026 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2025 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 30.10.2024, zveřejněn dne 30.10.2024, návrh zveřejněn od 09.10.2024 do 30.10.2024
- na roky 2026 - 2028, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2025, zveřejněn dne 10.12.2025, návrh zveřejněn od 01.11.2025 do 10.12.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.11.2024 do 04.12.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.11.2024 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli jsou schváleny paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 04.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 01/2025 schváleno starostou obce dne 31.01.2025, zveřejněno dne 25.02.2025
- č. 02/2025 schváleno starostou obce dne 28.02.2025, zveřejněno dne 25.03.2025
- č. 03/2025 schváleno starostou obce dne 31.03.2025, zveřejněno dne 23.04.2025
- č. 04/2025 schváleno starostou obce dne 30.04.2025, zveřejněno dne 26.05.2025
- č. 05/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.06.2025, zveřejněno dne 22.07.2025
- č. 06/2025 schváleno starostou obce dne 14.07.2025, zveřejněno dne 13.08.2025
- č. 07/2025 schváleno starostou obce dne 01.11.2025, zveřejněno dne 28.11.2025
- č. 08/2025 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2025, zveřejněno dne 07.01.2026
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 31.03.2025, č. 2 ze dne 31.05.2025, č. 3 ze dne 30.06.2025, č. 4 ze dne 31.07.2025, č. 5 ze dne 01.08.2025, č. 6 ze dne 01.10.2025, č. 7 ze dne 01.11.2025, č. 8 ze dne 01.12.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.06.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 02.07.2025, návrh zveřejněn od 11.06.2025 do 02.07.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.01.2025 ze dne 03.03.2025, 30.06.2025 ze dne 14.07.2025, 31.07.2025 ze dne 07.09.2025, 31.12.2025 ze dne 09.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.06.2025 ze dne 17.07.2025, 31.12.2025 ze dne 12.02.2026

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 17.07.2025, 31.12.2025 ze dne 12.02.2026

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 17.07.2025, 31.12.2025 ze dne 12.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31.07.2025 ze dne 07.09.2025, 31.12.2025 ze dne 17.02.2026, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v excel tabulce - č.: D1 - D213, dle potřeby zálohové - č.: Z1 - Z114, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v excel tabulce - č.: 1 - 13, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: D57 - D64, D67 - D71, D114, D186 - D204, D206 - D213
- odběratelská - č.: 2, 10 - 13

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-10715181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 4, 10 - 13, 23 - 26
- k účtu č. 8922181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 4 - 7, 8, 12
- k účtu č. 588-13318181/0710 vedenému u České národní banky (termínovaný vklad) – č.: 1, zrušen ke dni 26.02.2025
- majetkový účet vedený u Komerční banky, a. s. – stavový výpis ke dni: 30.06.2025, 31.12.2025

Účetní doklad

- k č. 94-10715181/0710 - č.: 400006, 400007, 400019 - 400026, 400045 - 400052
- k č. 8922181/0100 - č.: 100197, 100236 – 100293, 100380, 100441, 100655 - 100717
- k č. 588-13318181/0710 – č.: 600001
- k majetkovému účtu Amundi CR – č.: 500002, 500004
- č.: 20004, 20005, 20008, 20010, 20014, 20019
- č.: 4100040 - 4100051, 4100106 - 4100114
- č.: 4400057 - 4400064, 4400067 - 4400071, 4400114, 4400186 - 4400204
- č.: 5500004, 5500012
- č.: 6600001, 6600005
- č.: 7700007, 7700011
- č.: 8800002, 8800010 - 8800013
- č.: 1100083 – 1100111, 1100188 – 1100208

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně, za období květen, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 15.09.2025 v 07:55hod. činí 70.924,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 145 ze dne 10.09.2025

Pokladní doklad

- č.: 83 - 111, 188 - 208

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách dle jednotlivých poplatníků, místní poplatek za odpad a psa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4 u účtu č.: 019, 021, 022, 028, 902, ostatní majetek ve word tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2025 - Plán inventur na rok 2025 ze dne 19.12.2025, Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 27.01.2026

Mzdová agenda

- výkaz práce pracovníka obce Boreč – 6/2025, výplatní lístek za období 6/25, mzdový list 2025, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek za období 01/25, 04/25, mzdový list 2025, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024 ze dne schválení 30.06.2025
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.03.2025

Smlouvy o dílo

- Smlouva na dodávku elektronické úřední desky, ze dne 05.05.2025, zhotovitel DigiDay Czech s. r. o., Mariánské Hory a Hulváky, na dodání venkovní elektronické úřední desky, cena díla ve výši 187.220,00 Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva, ze dne 23.10.2025, prodávající Global Invest Bohemia s. r. o., Nymburk, IČ: 28197224, k podílu o velikosti 1/9 stavby č. p. 98 postavené na pozemku st. p. č. 95/1 v k. ú. Boreč, kupní cena 230.000,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva, ze dne 08.10.2025, obdarovaná obec Katusice, finanční dar ve výši 100.000,00 Kč na rekonstrukci základní školy v Katusicích

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost, ze dne 05.06.2025, investiční dotace ve výši 200.550,00 Kč na akci „Pořízení cisterny na vodu“ ev. č. FRV/VEI/056483/2024
Protokol závěrečného vyhodnocení a vyúčtování projektu, ze dne 13.08.2025, na akci „Pořízení cisterny na vodu“, celkové uznatelné náklady ve výši 235.950,00 Kč, dotace ve výši 200.550,00 Kč
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace, ze dne 12.11.2025, poskytovatel Agentura ochrany přírody a krajiny České republiky, neinvestiční dotace ve výši 476.840,00 Kč na akci "Stromořadí Boreč Žabice"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2025 o poskytnutí dotace ze dne 26.03.2025, příjemce PTR Racing, dot z. s., Boreč, dotace ve výši: 10.000,00 Kč na běžný provoz spolku, 15.000,00 Kč na činnost, příjemce předloží vyúčtování do 04.12.2025 - předloženo dne 04.12.2025

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.06.2025 uzavřena s os. č. 74 na období od 01.06.2025 do 31.05.2026 v rozsahu do 300hod./rok, kronikář

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.10.2024, 27.11.2024, 05.03.2025, 16.04.2025, 30.06.2025, 24.09.2025, 05.11.2025, 10.12.2025 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 25 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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	---

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

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

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.