



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2012**

MĚSTO BOROHRÁDEK		Číslo dok. por.:
Došlo dne:	15. 11. 2012	Právní základ:
Čís. j.:		Úč. j.:
Příloha:		

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2012 - 13.11.2012
- 4.3.2013 - 5.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Město Borohrádek

Husova 240

517 24 Borohrádek

Zástupci za Město:

- Milan Maček - starosta
- Lenka Kapuciánová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Danuše Součková

- kontroloři:

Radka Dušková

Bc. Lenka Sedláčková

Bc. Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření města pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZM dne 14.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 30 a schvalovány ZM a RM.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., na období 2015 - 2018, schváleno v zastupitelstvu města dne 14.11.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen na veřejném zasedání zastupitelstva města dne 14.03.2012 jako přebytkový ve výši příjmů 25 989 700,- Kč a výdajů 25 472 100,- Kč. Přebytek hospodaření je určen ke splácení jistin úvěru.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet dne 18.6.2012 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města a bez to výhrad. Návrh závěrečného účtu města za rok 2011 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola výplat za výkon funkce členům zastupitelstva dle mzdových listů za rok 2012.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období červen a listopad 2012 jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Pokladní doklady jsou doloženy stvrzenkami. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.12.2012.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým	V průběhu roku byly poskytnuty např. tyto účelové dotace na základě Dohod o poskytnutí příspěvku a dotace organizacím z

dotacím	rozpočtu Města: - Myslivecké sdružení "Orlice" ve výši 20 000,- Kč za účelem zazvěření honitby - TJ Sokol, Borohrádek ve výši 175 000,- Kč na materiálně-technické zabezpečení činnosti a na pořádání významných soutěží - TJ Lokomotiva Borohrádek ve výši 220 000,- Kč z toho 150 000,- Kč fotbalisti, 40 000,- Kč hokejisti, 14 000,- Kč na úhradu nájemného za tělocvičnu a 16 000,- Kč na nákup náradí pro oddíly mládeže Vyúčtování příspěvků bylo v dohodě stanoveno do 15.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozpočet města byl posílen o tyto účelové dotace: - z Úřadu práce (ÚZ 13 001) na "Aktivní politiku zaměstnanosti" ve výši 290 000,- Kč, - z Úřadu práce (ÚZ 13 234) z Operačního programu lidské zdroje a zaměstnanost ve výši 406 255,- Kč. - z KÚ Královéhradeckého kraje na výdaje spojené s volbami do krajských zastupitelstev (ÚZ 98 193) ve výši 42 000,- Kč. Dotace byla čerpána v souladu se směrnicí MF a nevyčerpané peněžní prostředky ve výši 6 700,- byly vráceny na účet poskytovatele dne 22.1.2013, - z KÚ Královéhradeckého kraje na výdaje spojené s volbou prezidenta (ÚZ 98 008) ve výši 1 000,- Kč. Dotace nebyla čerpána a byla vrácena na účet poskytovatele dne 22.1.2013, - z KÚ Královéhradeckého kraje dle avíza k převodu finančních prostředků na hospodaření v lesích a způsobu jejich využití ve výši 31 240,- Kč (výchova lesních porostů do 40 let skutečného věku), - z KÚ Královéhradeckého kraje na základě dodatku č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v PO na výdaje JSKD (z roku 2011) ve výši 462,- Kč (na výdaje za uskutečněný zásah), - z KÚ Královéhradeckého kraje dle Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v požární ochraně na výdaje JSKD ve výši 17 501,- Kč na věcné vybavení neinvestiční povahy, na odbornou přípravu velitelů a na výdaje za uskutečněný zásah jednotky. Byla předložena kontrola vyúčtování dotace (provedena odborem regionálního rozvoje KÚ Královéhradeckého kraje), - prostřednictvím KÚ průtokovou dotaci pro ZŠ ve výši 498 356,80 Kč na Zvyšování kvality ve vzdělávání v Královéhradeckém kraji, plně přeposláno příspěvkové organizaci, - prostřednictvím KÚ průtokovou dotaci pro ZŠ ve výši 489 748,61 Kč v rámci projektu v OP Vzdělávání pro konkurenceschopnost "Školní televize jako nástroj klíčových kompetencí", plně přeposláno příspěvkové organizaci, - z Ministerstva kultury dle rozhodnutí čj. 283/MK-S 5292/2012 SOLK na "Zvyšování a zkvalitnění knihovnických služeb městské knihovny pro veřejnost" ve výši 22 000,- Kč,

maximální podíl ze SR by měl činit 70 %, termín ukončení projektu do 31.12.2012. Dotace byla čerpána v souladu s rozhodnutím a nevyčerpaná výše dotace 9 211,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 22.1.2013.

- z KÚ KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje investiční dotaci ve výši 1 500 000,- Kč na akci "Cyklostezka ul. Zámlyní - Bozetice, město Borohrádek", dotace nebyla čerpána a ZM se na svém zasedání 14.3.2012 rozhodlo dotaci vrátit. Dotace byla vrácena dne 30.3.2012.

- z Ministerstva životního prostředí ČR dle rozhodnutí č. CZ.1.02/3.2.00/09.04594 na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku". Realizace projektu do 30.11.2010. Závěrečné vyhodnocení akce do 29.2.2012. Výše přiznané dotace ze státního rozpočtu činí 8 997 541,- Kč. Tato částka byla poskytnuta na základě dílčích kontrol poskytovatele.

- ze Státního fondu životního prostředí ČR smlouvy o poskytnutí podpory č. 09034453 ze dne 7.10.2010 na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku". Realizace projektu do 30.11.2010. Závěrečné vyhodnocení akce do 29.2.2012. Výše přiznané dotace ze státního rozpočtu činí 5 % celkových způsobilých výdajů, které činí 10 585 342,- Kč. Výše dotace činí 529 267,10 Kč.

- z MŽP a SFŽP na základě rozhodnutí na akci "Protipovodňová opatření města Borohrádek" mělo město obdržet částku ve výši 1 819 789,20 Kč, dle avíza o přijetí platby město obdrželo investiční dotaci z FS (ÚZ 15 825) ve výši 1 713 589,80 Kč a ze SFŽP (ÚZ 90 877) ve výši 100 799,40 Kč. Závěrečné vyhodnocení akce je stanovena na 31.3.2013.

Dále město uzavřelo:

- Dohodu o poskytnutí dotace z PRV ČR na projekt s názvem "Oprava ohradní zdi areálu kostela Nejsvětější Trojice v Šachově u Borohrádku". Celkové výdaje projektu by měly činit 412 470,- Kč a dotace 206 235,- Kč. Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Termín předložení žádosti stanoven na 28.2.2013. Byl předložen Protokol č. 0022060291 o provedené kontrole fyzické realizace projektu, kde nebyly zjištěny nedostatky. Dle uvedeného protokolu se jednalo o OPRAVU hřbitovní zdi, avšak o dotaci a výdajích s ní spojených je účtováno jako o investici. Město v roce 2012 finanční podporu ze SF neobdrželo.

- Smlouvu č. 661/2012 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2012 uzavřena dne 10.10.2012. Finanční prostředky ve výši 3 725 000,- Kč budou poskytnuty v roce 2012 na akci "Bezbariérový chodník v ulici Zámlyní ve městě Borohrádek podél

	komunikace I/36" - ISPROFOND 5527510055. Výše dotace odpovídá 70 % souhrnu celkových uznatelných nákladů stavební části akce v roce 2012, které činí 6 813 703,67 Kč vč. DPH. Vlastní zdroje města činí 30 % celkových uznatelných nákladů stavební části akce. Pro rok 2012 byl stanoven na investice ÚZ 91 628. Smlouva je uzavřena na dobu určitou a to do 31.12.2012.
Smlouvy nájemní	Město pronajímá nebytové prostory, byty a pozemky. V roce 2012 byla uzavřena na byt v čp. 562, na p.č. 956/1, p.č. 229/8 (6m2), p.č. 475/9 (16,5m2) a p.č. 185/2 (2383m2). Záměry zveřejněny, v RM schváleno. Město má uzavřenou nájemní smlouvu č. 155N10/43 s PF ČR, kde předmětem nájmu je vodní nádrž "Na Zámlyní" a dále p.č. 229/3 a 226 v kú. Borohrádek, smlouva uzavřena na dobu neurčitou.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti došlo k 31.12.2012 k prodeji pozemků ve výši 30 620,- Kč. Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na prodej p.č. 948/21 a 269/8 a nebyly zjištěny nedostatky, záměry zveřejněny, v ZM schváleno. Dále došlo k nákupu pozemků ve výši 338 300,- Kč. Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na nákup pozemků p.č. 115/2 v ZM schváleno. Dále bylo předloženo Souhlasné prohlášení ze dne 21.11.2012, kterým ÚZSVM převádí do majetku města pozemek č. 186/3. ZM schválilo přechod tohoto vlastnictví dne 14.11.2012. Město předložilo Rozsudek okresního soudu v Rychnově nad Kněžnou, který přiznává městu vlastnictví pozemků (viz Rozsudek).
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 10.10.2012 Město Borohrádek uzavřelo úvěrovou smlouvu s ČS, a.s. (č.ú. 0376180409/0800) až do výše 2 800 000,- Kč. Úvěr je poskytnut na akci "Bezbarierový chodník v ulici Zámlyní ve městě Borohrádek podél komunikace I/36". Čerpání úvěru je stanoven od 10.10.2012 do 31.03.2013. Úroková sazba je stanovena jako výše Referenční sazby v den stanovení plus marže 0,74% per annum. Celková výše úrokové sazby pro první období úrokové sazby činí 1,24% per annum. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši Kč 87 500,- Kč splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude zaplacená dne 31.12.2012. Poslední splátka bude zaplacená dne 31.7.2015. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2012 činí 2 712 500,- Kč. Město uzavřelo dne 9.7.2010 úvěr s ČS a.s. úvěr na částku na 12 000 000,- Kč. Úvěr je poskytnut na akci "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku - MŠ čp. 530 v ulici Husově" a "Snížení energetické náročnosti budov školských zařízení v Borohrádku - ZŠ čp. 396 a na akci "Oprava sociálního zařízení a střechy Základní školy čp. 396 v městě Borohrádek". Období čerpání je stanoveno od 1.10.2010 do 31.12.2010. Úroková sazba je pevná ve výši 3,63 % p.a. Způsob čerpání je stanoven převodem příslušné částky na

	úvěrový účet. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 168 000,- Kč. Poslední splátka bude zaplacená dne 31.12.2016 ve výši 72 000,- Kč. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr byl schválen v ZM dne 8.7.2010. Zůstatek účtu 451 k 31.10.2012 činí 5 006 507,86 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2012 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu např. na akci "Oprava kanalizace v Borohrádku v ulici 5.května, Nádražní a na náměstí", "Oprava tribuny na fotbalovém hřišti" a "Oprava ohradní zdi areálu kostela Nejsvětější Trojice v Šachově u Borohrádku". Dále byla realizována: - Veřejná zakázka – „Bezbariérový chodník v ulici Zámlyní ve městě Borohrádek podél komunikace 1/36“ – namátková kontrola písemností založených ve spisu. Zadavatel má zpracovány Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu, VÝZVA K PODÁNÍ NABÍDEK NA ZHOTOVENÍ PŘEDMĚTU VEŘEJNÉ ZAKÁZKY MALÉHO ROZSAHU: Zadavatel – město Borohrádek, Preambule – uvedeno, že výzva k podání nabídek je vypracována jako podklad pro podání nabídek uchazečů v rámci zadávacího řízení s použitím ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. (dále jen „zákon“); vzhledem k tomu, že předpokládaná cena veřejné zakázky je nižší než 6 000 000,- Kč bez DPH, jedná se podle § 12 odst. 6 zákona, o zakázku malého rozsahu. Na zadání se vztahuje výjimka dle § 18 odst. 3 zákona – v době, kdy byla zakázka realizována, ustanovení § 12 odst. 6 zákona, neexistovalo, resp. odst. 6 neexistoval, ustanovení § 18 odst. 3 zákona, bylo použito s ohledem na charakter a předmět veřejné zakázky chybně – nerelevantní ustanovení ve vztahu k zakázce; navíc zadavatel zvolil v preambuli nepřesný a do jisté míry i zmatečný text s ohledem na uplatnění zákona, když specifikoval zákon, který se na zakázku malého rozsahu nevztahuje, správně však uvedl, že budou respektovány podmínky uvedené v § 6 zákona (i na zakázku malého rozsahu – mimo režim zákon, lze aplikovat plně zákon, poté však zakázka musí být jako celek dle zákona plně realizována); Doporučení - Předpokládaná hodnota veřejné zakázky je 5 950 000,- Kč bez DPH – vzhledem k tomu (významné riziko pro zadavatele), že se jedná o hraniční výši z pohledu případného zadání zakázky v režimu zákona, se doporučuje v textu výzvy uvádět, že předpokládaná cena zakázky je nepřekročitelná, v opačném případě by mohlo dojít s ohledem na obdržené nabídky k překročení finanční hranice a zakázka by pak v tomto případě musela být zadána plně v režimu zákona; Shrnutí: tím, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek uvedl odkazy na ustanovení zákona, která nejsou relevantní k předmětné veřejné zakázce, informace uvedené ve výzvě jsou

	nepřesné, výzva k podání nabídek byla zveřejněna na webových stránkách města, mohlo dojít k omezení některých uchazečů k podání nabídek, což mohlo mít za následek porušení ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., tj., zadavatel nedodržel zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. V důsledku tohoto zjištění navrhuje zadavateli – městu Borohrádek, aby kontaktoval v co možná nejkratším termínu poskytovatele dotace, tj. Státní fond dopravní infrastruktury (SFDI) se žádostí o posouzení, výše uvedeného zjištění, z důvodu možného ohrožení vyúčtování, proplacení poskytnuté dotace (poskytovatel, příkazce operace je v tomto případě SFDI). Pokud by bylo ze strany poskytovatele označeno, výše uvedené, jako porušení ustanovení § 6 zákona, mohlo by se jednat i o porušení rozpočtové kázně – vrácení části nebo celé dotace a vyměření penále. Aby nedošlo případně k neúměrnému nárůstu výše penále (viz počátek porušení rozpočtové kázně a výše penále), navrhuje zadavateli, aby kontaktoval poskytovatele v co možná nejkratším termínu.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byla provedena kontrola ZŠ Borohrádek a MŠ Borohrádek. Kontroly doloženy zprávou o finanční kontrole ze dne 8.9.2012 a 12.9.2012. 2.10.2012.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání rady města vč. usnesení ze dne 16.1.2012, 30.1.2012, 20.2.2012, 5.3.2012, 26.3.2012, 16.4.2012, 21.5.2012, 11.6.2012, 2.7.2012, 27.8.2012, 24.9.2012, 22.10.2012, 12.11.2012, 3.12.2012 a 18.12.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města vč. usnesení ze dne 14.3.2012, 25.4.2012, 18.06.2012, 1.8.2012, 3.10.2012, 14.11.2012 a 18.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2012
nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

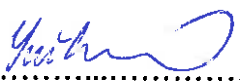
**II. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2012
se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**III. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2012
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	49,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 4.4.2013

Podpisy kontrolorů:

.....


Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

1 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly účtů a majetk. z.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji,

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Milan Maček

Dne 8. 4. 2013

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borohrádek	Milan Maček
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.