



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.10.2016 - 4.10.2016
- 6.3.2017 - 7.3.2017

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:

- Mgr. Martin Moravec - starosta
- Zdeněk Cablk - tajemník
- Lenka Kapuciánová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Věra Gilková
Richard Holenda
Ing. Vendula Hynková
Ing. Jana Minářová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1. 7. 2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Město má zřízeny následující bankovní účty:

- u Era - ČSOB, a.s. č. ú. 170236577/0300, zůstatek k 31.12.2016 činí 591.942,62 Kč,
- u ČS, a.s. č. ú. 1118159329/0800, zůstatek k 31.12.2016 činí 5.374.606,56 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-4113571/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 4.076.612,14 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Darovací smlouvy

Město (jako dárce) uzavřelo v roce 2016 tyto darovací smlouvy:

- dne 18.3.2016 Darovací smlouvu s NAD Orlicí, o.p.s. na peněžitý dar ve výši 41.380,- Kč na krytí úroků z provozních úvěrů, financování činnosti místní akční skupiny (MAS) a přípravu dalších strategických dokumentů. Dar byl schválen v zastupitelstvu města dne 8.3.2016,
- dne 23.3.2016 Darovací smlouvu s Pionýr, z.s., Pionýrská skupina Brontosauri na peněžitý dar ve výši 8.000,- Kč na letní tábor konaný ve dnech 13.7. - 23.7.2016. Dar byl schválen radou města dne 17.3.2016,
- dne 21.3.2016 Darovací smlouvu s Centrum Orion, z.s. na peněžitý dar ve výši 8.000,- Kč na sociální služby Centrum denních služeb na rok 2016 pro občany Borohrádek Barborou Bozkovou a Vojtěcha Beránka. Dar byl schválen radou města dne 17.3.2016,
- dne 21.3.2016 Darovací smlouvu s Euroregionem Pomezí Čech, Moravy a Kladska na peněžitý dar ve výši 1.000,- Kč na provoz cyklobusů do Orlických hor jako mezinárodní dopravu cyklistů na českopolském pomezí.. Dar byl schválen radou města dne 17.3.2016,
- dne 21.3.2016 Darovací smlouvu s Domácí hospic Setkání, o.p.s. na peněžitý dar ve výši 5.000,- Kč na poskytování služeb domácí hospicové péče. Dar byl schválen radou města dne 17.3.2016,
- dne 19.5.2016 Darovací smlouvu s Klub dětí a mládeže Hradec Králové na peněžitý dar ve výši 1.000,- Kč na zabezpečení pracovních pomůcek na akci čištění řeky Orlice. Dar byl schválen radou města dne 17.3.2016,
- dne 25.5.2016 Darovací smlouvu s Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s. na peněžitý dar ve výši 3.000,- Kč k zřizování a provozu schránek pro odložené děti, podpoře všech činností spojených s poskytováním pomoci odloženým a opuštěným dětem. Dar byl schválen radou města dne 12.5.2016.
- dne 30.5.2016 Darovací smlouvu s Občanské sdružení obce Veliny na peněžitý dar ve výši 1.000,- Kč na akci: Pohádkový les 2016. Dar byl schválen radou města dne 12.5.2016.

Město (jako příjemce) uzavřelo v roce 2016 např. darovací smlouvu:

- dne 12.5.2016 Darovací smlouvu s Českou spořitelnou, a.s. na finanční dar ve výši 10.000,- Kč na financování kulturní akce, dar byl připsán na účet města dne 30.5.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) „Technická a dopravní infrastruktura pro zástavbu deseti rodinných domů – lokalita Západní louka Borohrádek“

- Zjednodušené podlimitní řízení, stavební práce, financována z rozpočtu města (bez dotace),
- byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ"),
- Výzva k podání nabídek - zpracována, podepsána, ze dne 21. 4. 2016, zástupce zadavatele – DABONA s. r. o., VZ je zveřejněna na profilu zadavatele – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=15983>, předpokládaná hodnota VZ – 9 427 000,- Kč bez DPH, návrh smlouvy o dílo – zpracován, doporučení – viz bod 14 – mimořádně nízká cena: zadavateli se doporučuje, aby vzhledem k tomu, že ustanovení § 77 ZVZ (viz nové ustanovení § 113 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek), nenabízí podrobnější postup – podmínky, jak hodnotit mimořádně nízkou cenu, a proto se doporučuje stanovit si již v zadávací dokumentaci (nová právní úprava) – výzvě k podání nabídek postup – kritéria, jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ; hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, lhůta pro podání nabídek – dne 9. 5. 2016 v 15. 00 hodin, otevírání obálek – dne 9. 5. 2016 v 15. 01 hodin, projektová dokumentace zpracována,
- Zadavatel oslovil 8 dodavatelů – viz dodejky ze dne 22. 4. 2016 (na profilu zadavatele uveřejněno dne 21. 4. 2016),
- Dodatečná informace č. 1 a 2 – odpověď zpracována, odeslána – viz dodejky; lhůta pro podání nabídek – dne 11. 5. 2016 v 15. 00 hodin, lhůta pro otevírání obálek – dne 11. 5. 2016 v 15. 01 hodin,
- Dodatečná informace č. 3 – odpověď zpracována, odeslána (poznámka: dodatečné informace zveřejněny viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=technicka-a-dopravni-infrastruktura-pro-zastavbu-deseti-rodinnych-domu-lokalita-zapadni-louka-v-borohradku>)
- Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 2. 5. 2016,
- Seznam doručených a přijatých nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 11. 5. 2016, celkem evidováno 11 doručených nabídek,
- Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti – zpracováno, podepsáno, ze dne 11. 5. 2016,
- Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 11. 5. 2016, uchazeč KVIS Pardubice s. r. o. – uchazeč nepodepsal návrh smlouvy o dílo – vyřazen,
- Záznam z jednání komise pro otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 11. 5. 2016,
- Rozhodnutí o vyloučení uchazeče KVIS Pardubice a. s. – zpracováno, ze dne 12. 5. 2016, odesláno emailem,
- Protokol o posouzení kvalifikace – zpracován, podepsán, ze dne 17. 5. 2016,
- Protokol o jednání hodnotící komise – zpracován, podepsán, ze dne 17. 5. 2016, uchazeči č. 2, 7, 8, 9 – vyzváni k vysvětlení,
- Žádost o písemné vysvětlení – zpracována, podepsána, ze dne 18. 5. 2016 – podepsáno digitálně, odesláno emailem, i přes DS,
- Protokol o jednání hodnotící komise II – zpracován, podepsán, ze dne 25. 5. 2016, nabídky, které splnily zákonné a zadávací podmínky – viz uchazeči č. 1, 3, 4, 6, 10, 11 (uchazeči 2, 7, 8, 9, 5 – vyřazeni); nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč MADOS MT s. r. o. - nabídková cena 7 879 644,61 Kč bez DPH (s DPH 9 534 369,97 Kč),
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 26. 5. 2016,

- Rozhodnutí o vyloučení uchazečů – zpracováno, podepsáno, ze dne 27. 5. 2016 – Roman Hrdlička, AGILE s. r. o., KENVI CZ s. r. o., PSK s. r. o., zveřejněno na profilu zadavatele dne 27. 5. 2016 viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=technicka-a-dopravni-infrastruktura-pro-zastavbu-deseti-rodinnych-domu-lokalita-zapadni-louka-v-borohradku>,
- Rozhodnutí o přidělení VZ – zpracováno, podepsáno, ze dne 27. 5. 2016, uchazeč MADOS MT s. r. o.,
- Výzva k podpisu smlouvy o dílo – digitálně podepsáno dne 7. 6. 2016, odesláno emailem,
- Námitky proti rozhodnutí o vyloučení uchazeče z účasti ve výběrovém řízení – podáno panem Romanem Hrdličkou, dne 5. 6. 2016; oznámení zadavatele k námitce proti rozhodnutí o vyloučení – zamítnutí z důvodu nedodržení lhůty pro podání námitek (rekapitulace – Roman Hrdlička vyloučen ze zadávacího řízení dne 27. 5. 2016, na profilu zadavatele zveřejněno dne 27. 5. 2016 – viz odkaz na ustanovení § 76 odst. 6 ZVZ, námitky doručeny zadavateli dne 8. 6. 2016 - č. j. 601/2016 – lhůta pro podání námitek nebyla ze strany uchazeče dodržena, vyrozumění odesláno přes DS dne 14. 6. 2016,
- Protokol o posouzení kvalifikace – zpracován, podepsán, ze dne 20. 6. 2016,
- Smlouva o dílo 2016- MT-30 – oboustranně podepsána dne 30. 6. 2016, zhotovitel díla – MADOS MT s. r. o., cena díla – 7 879 644, 61 Kč bez DPH (s DPH 9 534 369,97 Kč),
- Oznámení o uzavření smlouvy – zpracováno, podepsáno, ze dne 1. 7. 2016 – odesláno viz dodejky,
- Písemná zpráva zadavatele – zpracována, podepsána digitálně dne 12. 7. 2016, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněno dne 12. 7. 2016,
- Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 30. 6. 2016, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 12. 7. 2016 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=technicka-a-dopravni-infrastruktura-pro-zastavbu-deseti-rodinnych-domu-lokalita-zapadni-louka-v-borohradku>.

2) „Rekonstrukce sociálního zázemí MŠ Borohrádek, dešťové kanalizace a zpevněných ploch“

- akce je spolufinancována z rozpočtu města a Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 16RG102-0021, oboustranně podepsána dne 16. 5. 2016; Dodatek č. 1 ke smlouvě - předmětem dodatku je změna charakteru dotace – původně investice, nově neinvestiční dotace ve výši 1 600 000,- Kč, je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ") a dále z důvodu minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro město dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty apod. - gesce poskytovatele dotace,
- výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána ze dne 19. 5. 2016, město má schválenou Směrnici pro zadávání VZ malého rozsahu ze dne 27. 2. 2014, VZMR, projektová dokumentace zpracována, předpokládaná hodnota VZ – 1 600 000,- Kč bez DPH, hodnotící

kritéria – nejnižší nabídková cena, lhůta pro podání nabídek – dne 3. června 2016 do 10. 00 hodin, otevírání obálek je neveřejné, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele – věstníku VZ – viz:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-socialniho-zazemi-ms-borohradek-destove-kanalizace-a-zpevnenych-ploch>,

- jmenování člena komise pro otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek – zpracováno, podepsáno, ze dne 23. 5. 2016,

- dodatečná informace č. 1 – ze dne 31. 5. 2016, zveřejněna na profilu zadavatele,

- čestné prohlášení člena komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 9. 6. 2016,

Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 9. 6. 2016 ve 13. 00 hodin (lhůta pro podání nabídek dne 3. 6. 2016); doporučení: i přesto, že se jedná o VZMR je vhodné zadavateli doporučit (u nově zadávaných VZ je nezbytné toto doporučení aplikovat, dodržet), že otevírání obálek se musí uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek - pojem "ihned", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz § 71 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů – dále též i „ZVZ“), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); vzhledem k tomu, že se jedná o zásadu transparentnosti, která je upravena ustanovením § 6 ZVZ, je nezbytné, aby výše uvedené bylo dodrženo i u VZMR (navíc u této VZ bylo otevírání obálek navíc neveřejné – viz bod 12 výzvy k podání nabídek); zadavatel přijal celkem 5 doručených nabídek,

- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 9. 6. 2016, posuzováno bylo celkem 5 nabídek, vyřazen byl uchazeč Václav Daněk – Laguna, Solnice – nezohlednění dodatečných informací, uveřejněných na profilu zadavatele; nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč – INSTAV Hlinsko s. r. o. – nabídková cena 1 595 871,86 Kč bez DPH,

- rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče – Václav Daněk – Laguna – odesláno viz dodejka ze dne 17. 6. 2016,

- rozhodnutí zadavatele o přidělení VZ – zpracováno, podepsáno, ze dne 15. 6. 2016,

- oznámení o přidělení/nepřidělení VZ – zpracováno, podepsáno, ze dne 15. 6. 2016, odesláno přes DS,

- námitka proti rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče – ze dne 27. 6. 2016 – usnesení č. j. R 37/2016 ze dne 28. 6. 2016 – provést nové hodnocení,

- protokol o posouzení a hodnocení nabídek – námitce bylo zadavatelem vyhověno – nabídková cena činí 1 499 943,72 Kč bez DPH,

- Usnesení č. j. R 38/2016 ze dne 29. 6. 2016 – schvaluje zprávu o posouzení a hodnocení nabídek,

- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek II – zpracována, podepsána, ze dne 29. 6. 2016 – do zadávacího řízení byla opětovně zařazena nabídka uchazeče Václav Daněk – Laguna, který podal nejnižší nabídkovou cenu ve výši 1 499 943,72 Kč bez DPH, závěr hodnotící komise – nejvhodnější nabídku určila komise podaná uchazečem Václav Daněk – Laguna,

- Korespondence zadavatele – oznámení uchazeči Václav Daněk – Laguna – připomínka projednána – rada města revokovala své dřívější rozhodnutí o výběru

nejvhodnější nabídky; rozesláno nové oznámení o přidělení/nepřidělení VZ – viz odesláno přes DS,

- Nové rozhodnutí o přidělení VZ – zpracováno, podepsáno,
- Smlouva o dílo – zhotovitel díla Václav Daněk – Laguna, cena díla – 1 499 943,72 Kč bez DPH (s DPH 1 814 932,- Kč), oboustranně podepsána dne 14. 7. 2016,
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 14. 7. 2016 – předmětem dodatku jsou vícepráce – viz krycí list a položkový rozpočet, nová cena díla činí – 1 598 104,54 Kč bez DPH, s DPH 1 933 706,49 Kč,
- Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 14. 7. 2016, na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 7. 2016 – zveřejněno po zákonem stanovené lhůtě; dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl oboustranně podepsán dne 14. 9. 2016, na profilu zadavatele zveřejněn dne 29. 9. 2016 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-socialniho-zazemi-ms-borohradek-destove-kanalizace-a-zpevnenych-ploch>.

3) „Odstranění vlečky ŽPSV Borohrádek“

- akce je spolufinancována z rozpočtu města a Královéhradeckého kraje - viz Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 16RG102-0082, oboustranně podepsána dne 29. 11. 2016, výše poskytnuté dotace 1 000 000,- Kč; je pod kontrolou poskytovatele, a proto byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále též i "ZVZ") a dále z důvodu minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro město dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty apod. - gesce poskytovatele dotace,
- výzva o zahájení zadávacího řízení – zpracována, podepsána, ze dne 13. 6. 2016, zástupce zadavatele – PRODRA s. r. o., Praha 10, Hostivař, VZMR na stavební práce, lhůta pro podání nabídek – dne 24. 6. 2016 do 10. 30 hodin, hodnotící kritéria – nejnižší nabídková cena bez DPH, vyvěšena na úřední desce dne 13. 6. 2016, sejmuto dne 25. 6. 2016,
- zadávací dokumentace – zpracována, podepsána, ze dne 13. 6. 2016, projektová dokumentace zpracována, požadována pojistná smlouva za škody způsobené uchazečem třetí osobě ve výši 50 mil. Kč, předpokládaná hodnota VZ – 1 450 000,- Kč bez DPH, VZ je zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 6. 2016 – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=odstraneni-vlecky-zpsv-borohradek>,
- dodatečná informace č. 1 – zpracována, na profilu zadavatele zveřejněna,
- oznámení zadavatele o jmenování komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 10. 6. 2016,
- čestné prohlášení členů komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 9. 6. 2016,
- protokol o doručení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu – zpracován, podepsán, ze dne 24. 6. 2016 – evidovány jsou 3 doručené nabídky,
- protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 24. 6. 2016, otevřeny byly 3 doručené a evidované nabídky; příloha – k jednotlivým nabídkám je zpracován samostatný kontrolní list,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 24. 6. 2016, uchazeči – N + N Konstrukce a dopravní stavby Litoměřice s. r. o. – nabídková cena 1 938

704,73 Kč bez DPH; Chládek a Tintěra Pardubice a. s. – nabídková cena 1 399 157,04 Kč bez DPH; SGJW Hradec Králové s. r. o. – nabídková cena 1 199 140,86 Kč bez DPH,

- rozdělení o přidělení veřejné zakázky – zpracováno, podepsáno, ze dne 28. 6. 2016 – nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč SGJW Hradec Králové s. r. o. – nabídková cena 1 199 140,86 Kč bez DPH,

- oznámení o výsledku výběrového řízení – zpracováno, podepsáno, ze dne 29. 6. 2016, odesláno emailem dne 30. 6. 2016,

- smlouva o dílo č. 2016S0054 – zhotovitel díla SGJW Hradec Králové s. r. o., cena díla - 1 199 140,86 Kč bez DPH, s DPH 1 450 940,44 Kč, oboustranně podepsána dne 11. 7. 2016, schválena Radou města Borohrádek dne 28. 6. 2016 – viz Usnesení č. j. R 37/2016, bod 2; pojištění odpovědnosti za škody způsobené zadavatelem třetí osobě – uzavřeno na požadovanou částku – viz potvrzení o pojištění odpovědnosti – pojistitel HDI Versicherung AG, Vídeň, Rakouská republika,

- kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 11. 7. 2016, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 18. 7. 2016 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje, jakožto poskytovatele dotace.

4) „Táto, mámo, pojd'me na oranžové hřiště“

- VZMR – na dodávky, akce – VZ je realizována dle „Pravidel zadávání VZMR“, schválenou zastupitelstvem města dne 7. 11. 2016, akce je spolufinancována – viz Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. OH 40-16, nadace – ČEZ, Praha 4, výše dotace – 300 000,- Kč, oboustranně podepsána dne 30. 9. 2016; byla zvolena namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i "ZVZ"),

- Výzva k podání nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 1. 12. 2016, předmětem VZ je dodávka herních prvků, včetně montáže a dopravy, předpokládaná hodnota VZ – 455 000,- Kč bez DPH, hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena bez DPH, návrh smlouvy o dílo zpracován, lhůta pro podání nabídek – dne 15. 12. 2016 do 10. hodin; vyvěšeno na úřední desce dne 2. 12. 2016, sejmuta dne 16. 12. 2016, VZ je zveřejněna na el. úřední desce – viz: <http://www.mestoborohradek.cz/index.php?id=387&action=detail&nid=428&lid=cs&oid=3035118>,

- Technická specifikace – příloha č. 3,

- Slepý položkový rozpočet – příloha č. 4,

- Zadavatel oslovil přes DS – 3 dodavatele (FLORA SERVIS s. r. o., Brno; TR ANTOŠ s. r. o., Turnov; Tomovy parky Group s. r. o., Karlovice),

- Dodatečná informace č. 1 – zpracována, ze dne 12. 12. 2016, zveřejněna na úřední desce dne 12. 12. 2016 viz: <http://www.mestoborohradek.cz/index.php?id=391&action=detail&nid=428&lid=cs&oid=3035118>; odeslána i přes DS všem dodavatelům (osloveným, přihlášeným) dne 12. 12. 2016,

- Jmenování členů a náhradníků komise pro otevírání obálek a hodnotící komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 2. 12. 2016,

- Protokol o doručených nabídkách – zpracován, evidováno je 11 doručených nabídek,

- Čestné prohlášení člena komise – zpracováno, podepsáno, ze dne 15. 12. 2016,

- Protokol o otevírání obálek – zpracován, podepsán, ze dne 15. 12. 2016, otevřeno bylo celkem 11 doručených nabídek,

- Protokol o posouzení nabídek – zpracován, podepsán, ze dne 15. 12. 2016,

- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek – zpracována, podepsána, ze dne 16. 12. 2016,

- Rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky – nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč Dřevoslav s. r. o., Slavonice – nabídková cena 310 020,- Kč, s DPH 375 124,20 Kč,
- Oznámení o přidělení zakázky – zpracováno, podepsáno, ze dne 21. 12. 2016, odesláno přes DS dne 22. 12. 2016,
- Smlouva o dílo – zhotovitel (dodavatel) Dřevoslav s. r. o., Slavonice, cena díla – 375 124, 20 Kč s DPH, oboustranně podepsána dne 29. 12. 2016.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele, tj. Královéhradeckého kraje, jakožto poskytovatele dotace.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je řádně vedena v PC.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně vedena v PC.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 19.2.2016 do 8.3.2016.

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 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období 1.5. do 15.5.2016 a období měsíce září 2016 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.

Doporučení:

Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archivovat.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v účetní systému FENIX.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu města dne 14.12.2015.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č.2 a č.11, č.15, č.18 a č.22 schváleným v zastupitelstvu města dne 12.4.2016, 29.6.2016, 26.9.2016, 7.11.2016 a 13.12.2016 a rozpočtovými opatřeními č.1, č.3, č.4 až č.6, č.7, č.8, č.9 a č.10, č.12 a č.13, č.14, č.16, č.17, č.19, č.20, č.21 schválenými v radě města dne 17.3.2016, 14.4.2016, 28.4.2016, 12.5.2016, 19.5.2016, 28.6.2016, 18.8.2016, 6.10.2016, 20.10.2016, 3.11.2016, 16.11.2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený do roku 2018, v RM schváleno dne 31.3.2015.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 7.634.637,04 Kč.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu města dne 8.3.2016 jako schodkový ve výši příjmů 32.456.268,- Kč a výdajů 34.956.268,- Kč, splátka úvěru ve výši 3.090.000,- Kč, schodek ve výši 2.500.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město Borohrádek poskytuje účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí, nemá schválený Dotační program, během roku 2016 poskytlo ze svého rozpočtu:

- dotaci pro Myslivecký spolek Borohrádek ve výši 21.000,- Kč dle žádosti ze dne 15.1.2016 na účel "celoroční činnost příjemce, zejména nákup krmiv, léčiv, zazvěření, drobné opravy a budování nových mysliveckých zařízení". Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 17.3.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 16.5.2016. Dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy, částka ve výši 21.000 Kč byla poslána z účtu města dne 18.5.2016. Vyúčtování předloženo dne 9.1.2017 a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Vodácký spolek Cvak ve výši 15.000,- Kč dle žádosti ze dne 29.1.2016 na účel "celoroční činnost příjemce, zejména na organizaci letního soustředění, volnočasové aktivity pro děti, pomůcky pro plánované čištění Orlice a jejich břehů, vybavení spolku, opravy lodí, nákup ochranných potřeb, pádel, lodí a dalších vodáckých doplňků". Poskytnutí této dotace

bylo v RM schváleno dne 17.3.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 25.4.2016. Dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy, částka ve výši 15.000 Kč byla poslána z účtu města dne 25.4.2016. Vyúčtování předloženo dne 5.1.2017 a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Český Rybářský Svaz, z.s. MO Borohrádek ve výši 29.000,- Kč dle žádosti ze dne 15.1.2016 na účel "celoroční činnost příjemce, zejména nákup rybí násady a práci s dětmi a mládeží". Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 17.3.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 23.3.2016. Dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy, částka ve výši 29.000,- Kč byla poslána z účtu města dne 23.3.2016. Vyúčtování předloženo dne 10.1.2017 a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro SDH Borohrádek ve výši 22.500,- Kč dle žádosti ze dne 15.1.2016 na účel "celoroční činnost příjemce, zejména na soutěže dětí a mládeže včetně dopravy". Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 17.3.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 23.3.2016. Dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy, částka ve výši 22.500,- Kč byla poslána z účtu města dne 23.3.2016. Vyúčtování předloženo dne 9.1.2017 a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro TJ Lokomotiva Borohrádek ve výši 292.000,- Kč dle žádosti ze dne 4.1.2016 na účel "celoroční činnost příjemce". Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 8.3.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 21.3.2016. Dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy, částka ve výši 292.000 Kč byla poslána z účtu města dne 23.3.2016. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 24.3.2016. Vyúčtování předloženo dne 4.1.2017 a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro TJ Sokol Borohrádek ve výši 106.000,- Kč dle žádosti ze dne 18.12.2015 na účel "celoroční činnost příjemce". Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 8.3.2016. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2017. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 17.3.2016. Dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy, částka ve výši 106.000 Kč byla poslána z účtu města dne 17.3.2016. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 17.3.2016. Vyúčtování předloženo dne 9.1.2017, nevyčerpaná část dotace ve výši 1.260,- Kč - pohledávka zachycena k 31.12.2016 na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, byla vrácena na účet města dne 9.1.2017, zbylá část poskytnuté dotace byla zúčtována do nákladů.

Ověřovatelé doporučují u žádostí, kterým bylo vyhověno částečně, např. poskytnuta nižší částka než o kterou bylo žádáno, písemně bez zbytečného odkladu sdělit důvod plného nevyhovění podané žádosti tak, jak ukládá zák. č. 250/2000 Sb. §10 a) odst. 4.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

K 31.12.2016 byly příjmy města posíleny mj. o tyto účelové dotace:

- z KÚ pod ÚZ 98193 na výdaje voleb do krajských zastupitelstev a jedné třetiny senátu ve výši 42.000,- Kč. Skutečné výdaje byly 33.124,19 Kč. Nevyužitá část dotace ve výši 8.875,81 Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 19.1.2017. Zůstatek nepoužité dotace je k 31.12.2016 veden na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti dotace ve výši 848.705,- Kč (UZ 13101) a ve výši 703.312,- Kč (UZ 13013).

- dle Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku č. OH 40_16 ze dne 30.9.2016 nadační příspěvek v celkové výši 300.000,- Kč na akci: " Táto, mámo, pojďme si hrát na oranžové hřiště", příjemce je povinen použít příspěvek do data ukončení projektu, nejpozději do 23.5.2017. Dotace je k 31.12.2016 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

- z rozpočtu KHK dle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 16RGI02-0021 ze dne 16.5.2016 - účelová neinvestiční dotace na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu "Rekonstrukce sociálního zařízení v MŠ" v celkové výši 1,600.000,- Kč. Doba realizace byla stanovena do 31.12.2016. Podíl dotace činí max. 90% z celkových uznatelných nákladů realizace. Vyúčtování dotace byl příjemce povinen odeslat do 31.12.2016. Dne 18.8.2016 byl uzavřen Dodatek č. 1, dle kterého se mění neinvestiční charakter dotace na investiční – v RM schváleno. Dne 19.12.2016 bylo poskytovateli předloženo Vyúčtování – závěrečná zpráva o čerpání dotace. Poskytovatel toto vyúčtování akceptoval. Dotace byla zúčtována.

- z rozpočtu KHK dle Darovací smlouvy ze dne 11.5.2016 finanční dar ve výši 60.000,- Kč na pořádání IV. ročníku sportovních her seniorů Královéhradeckého kraje 2016. Město musí doložit účelnost použití daru do 28.2.2017. O daru bylo účtováno v souladu s účetními postupy.

Z roku 2015:

- dle avíza č.1 pro příjemce podpory v rámci programu z OPŽP ze dne 21. 10 2015 investiční dotace na akci: " Nakládání s bioodpadem ve městě Borohrádek" v celkové výši 1 564 239,39 Kč, z toho FS ve výši 1 477 337,40 Kč (UZ 15 839) a SFŽP ve výši 86 901,99 Kč (UZ 90 877), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 15.1.2016. Podpora z fondu má charakter zálohy až do konečného vyúčtování čerpaných prostředků provedeného fondem v rámci závěrečného vyhodnocování akce. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele. V roce 2016 byla předložena závěrečná monitorovací zpráva, dotace byla zúčtována.

- dle avíza č. 1 pro příjemce podpory v rámci programu OPŽP ze dne 25. 11. 2015 neinvestiční dotace na akci: " Revitalizace zeleně v Borohrádku" v celkové výši 751 568,25 Kč, z toho ERDF ve výši 701 463,70 Kč (UZ 15 319) a SFŽP ve výši 50 104,55Kč (UZ 90 001), předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2016. Podpora z fondu má charakter zálohy až do konečného vyúčtování čerpaných prostředků provedeného fondem v rámci závěrečného vyhodnocování akce. Čerpání dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Kontrola veřejné zakázky proběhla v roce 2014, v roce 2015 byl uzavřen Dodatek č.1 ze dne 21.9.2015 a na profilu zadavatele byl zveřejněn. V roce 2016 byla předložena závěrečná monitorovací zpráva, dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Město uzavřelo v průběhu roku 2016 několik nájemních smluv. Předmětem kontroly byly:

Pozemky:

1) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 15.1.2016 Smlouvu o nájmu pozemku. Předmětem nájmu je část pozemku č. 987/12 v k.ú. Borohrádek o výměře 100 m² za účelem umístění 4-5 kontejnerů na separovaný odpad. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2016. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 1.722,- Kč bez DPH na základě daňového dokladu, splatného k poslednímu dni daného měsíce, za který je hrazeno. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 4.12. do 22.12.2015. Rada města schválila tento pronájem dne 14.1.2016. Nájemné bylo městu zaplacen za období leden až listopad 2016 ve výši 2.090,- Kč s DPH, nájemné za měsíc prosinec 2016 nebylo k 31.12.2016 uhrazeno, byla vystavena faktura č. 1600247, splatná k 31.12.2016.

2) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 20.5.2016 Smlouvu o nájmu pozemku. Předmětem nájmu je část pozemku č. 956/1 v k.ú. Borohrádek o výměře 60 m² za účelem provozování občerstvení - venkovní předzahrádky. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou s účinností od 20.5. do 20.9.2016. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 1.400,- Kč, splatné vždy do 30. dne běžného měsíce na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 29.4. do 16.5.2016. Rada města schválila tento pronájem dne 19.5.2016. Nájemné bylo městu zaplacen za tři měsíce vždy ve výši 1.400,- Kč, nájemné za čtvrtý měsíc nebylo k 31.12.2016 stále uhrazeno, byla vystavena faktura č. 1600175, splatná k 30.9.2016.

3) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 18.5.2016 Smlouvu o nájmu pozemku. Předmětem nájmu je část pozemku č. 229/8 v k.ú. Borohrádek o výměře 6 m² za účelem provozování pojízdného stánku s rychlým občerstvením. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.6. do 31.8.2016. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 140,- Kč, splatné do 30.6.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 25.4. do 11.5.2016. Rada města schválila tento pronájem dne 12.5.2016. Nájemné ve výši 420,- Kč bylo uhrazeno dne 30.6.2016.

4) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 14.10.2016 Nájemní smlouvu. Předmětem nájmu je část pozemku č. 987/8 v k.ú. Borohrádek o výměře 150 m² za účelem provozování podnikatelské činnosti, a to jako manipulační prostor. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou s účinností od 17.10.2016 do 30.6.2017. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 20,- Kč/1m² bez DPH, splatné na základě pronajímatelem vystavovaných daňových dokladů. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 21.4. do 9.5.2016. Rada města schválila tento pronájem dne 6.10.2016. Nájemné za období od 17.10.2016 do 30.11.2016 bylo městu zaplacen, nájemné za měsíc prosinec 2016 nebylo k 31.12.2016 uhrazeno, byla vystavena faktura č. 1600246, splatná k 26.1.2017.

5) Město jako propachtovatel uzavřelo dne 25.4.2016 Pachtovní smlouvu. Předmětem pachtu je pozemek č. 204/3 v k.ú. Borohrádek o výměře 10.947 m² za účelem provozování zemědělské činnosti. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou s účinností od 7.1. do 31.1.2016. Roční pachtovné je stanoveno ve výši 1.642,- Kč, splatné do 30.6.2016. Záměr pachtu byl zveřejněn od 21.12.2015 do 6.1.2016. Rada města schválila tento pacht dne 14.4.2016. Nájmené ve výši 1.642,- Kč bylo uhrazeno dne 4.7.2016.

Nebytové prostory:

6) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 15.1.2016 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Předmětem nájmu je nebytový prostor o celkové rozloze 280 m² v budově, která se nachází na pozemku p.č. 899 v k.ú. Borohrádek. Účel nájmu - provoz pražírny kávy s

následným prodejem. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 15.1.2016. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 3.968,- Kč, splatné vždy do 15. dne běžného měsíce. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 21.12.2015 do 6.1.2016. Rada města schválila tento pronájem dne 14.1.2016.

7) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 29.9.2016 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Předmětem nájmu je část nebytového prostoru o celkové rozloze 420 m², nacházející se v nemovitosti (v budově bez č.p. , která se nachází na pozemku p.č.st. 573 a část pozemku p.č.st. 573 o výměře 420m²) v k.ú. Borohrádek, který se pronajímá za účelem parkování nákladního auta s přívěsem a jeho opravy. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.10.2016 do 30.4.2017. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 8.400,- Kč bez DPH, splatné na základě vystaveného daňového dokladu, k prvnímu dni kalendářního měsíce následujícího po měsíci, za který je hrazeno. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 23.8. do 8.9.2016. Rada města schválila tento pronájem dne 14.9.2016.

Byty:

8) Město jako pronajímatel uzavřelo dne 29.7.2016 Nájemní smlouvu. Předmětem nájmu je byt o velikosti 100,85 m², nacházející se v domě č.p. 562. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.8.2016 do 31.7.2017. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 5.584,- Kč, a dále nájemce je povinnen hradit pronajímateli úhrady za plnění poskytovaná s užíváním bytu (zálohy) ve výši 676,- Kč měsíčně. Nájemné a zálohy v celkové výši 6.260,- Kč jsou splatné vždy nejpozději do posledního dne kalendářního měsíce na které je nájemné hrazeno. Rada města schválila tento pronájem dne 28.7.2016.

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

Město uzavřelo v průběhu roku 2016 několik kupních smluv. Předmětem kontroly byly:

Město jako prodávající uzavřelo dne 14.6.2016 Kupní smlouvu na prodej spoluvlastnických podílů dvanácti fyzickým osobám na nově vzniklém pozemku st.č. 283/2 o výměře 386 m² v k.ú. Borohrádek za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 108.300,- Kč. Tato částka byla všemi kupujícími uhrazena v plné výši. Záměr prodeje byl zveřejněn od 16.12.2015 do 4.1.2016. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej a uzavření smluv dne 1.6.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 21.7.2016.

Město jako prodávající uzavřelo dne 28.1.2016 Kupní smlouvu na prodej spoluvlastnických podílů patnácti fyzickým osobám na nově vzniklých pozemcích st.č. 651 o výměře 202 m² a st.č. 652 o výměře 195 m², vše v k.ú. Borohrádek za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 111.968,- Kč. Tato částka byla všemi kupujícími uhrazena v plné výši. Záměr prodeje byl zveřejněn od 2.11.2015 do 18.11.2015. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej a uzavření smluv dne 14.12.2015. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 22.4.2016.

Město jako kupující uzavřelo dne 4.4.2016 Kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. 437/5 o výměře 105 m² v k.ú. Borohrádek s pěti prodávajícími (spoluvlastnický podíl) za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 9.010,- Kč. Tato částka byla městem uhrazena ve výši pěti podílů v měsíci květnu 2016. ZO schválilo tento nákup pozemku dne 8.3.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 7.4.2016.

Město jako kupující uzavřelo dne 30.3.2016 Kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. 437/7 o výměře 173 m² v k.ú. Borohrádek za dohodnutou kupní cenu ve výši 14.850,- Kč. Tato částka byla městem uhrazena dne 9.5.2016. ZO schválilo tento nákup pozemku dne 8.3.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 7.4.2016.

Dále město přijalo dne 29.4.2016 doplatky kupní smlouvy uzavřené v roce 2015 v celkové výši 165.000,- Kč. Jedná se o kupní smlouvu ze dne 24.9.2015 na nákup spoluvlastnického podílu 1/18 u pozemků p.č. 480/1, 480/3, 480/14, 480/15, 480/26, 487/17, 498/1, 498/2 a 917/13, v ZM schválenou dne 21.9.2015. Tato smlouva byla předmětem přezkoumání za rok 2015.

Město na základě Předávacího protokolu ze dne 8.4.2016 zaúčtovalo a zařadilo do svého majetku na účet 021 nový povrch chodníku o výměře 60 m² v pořizovací hodnotě 117.000,- Kč, který město získalo od fyzické osoby. Pořizovací hodnota byla stanovena na základě ocenění, které bylo ke kontrole předloženo.

Město jako obdarovaný uzavřelo dne 17.10.2016 Darovací smlouvu s KHK (dárce). Dárce touto smlouvou daruje do vlastnictví obdarovaného pozemek p.p.č. 180/5 trvalý travní porost o výměře 580 m² v k.ú. Borohrádek. Zastupitelstvo města schválilo přijetí tohoto daru 26.9.2016. Právní účinky zápisu do KN vznikli dne 1.11.2016. Tento pozemek byl zaúčtován do majetku města dne 1.11.2016 na účet 031 v hodnotě 8.700,- Kč.

Město jako prodávající uzavřelo dne 8.12.2016 Kupní smlouvu na prodej spoluvlastnického podílu o velikosti id. 1415/16971 k pozemku p.č.st. 630/1 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 202 m² v k.ú. Borohrádek za dohodnutou kupní cenu 7.260,- Kč. Tato částka byla městu zaplacená dne 30.12.2016. Záměr prodeje byl zveřejněn od 2.11. do 18.11.2015. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej pozemku dne 7.11.2016. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 16.1.2017.

Město jako dárce uzavřelo dne 17.10.2016 Darovací smlouvu s KHK (obdarovaný). Dárce touto smlouvou daruje do vlastnictví obdarovaného pozemek p.p.č. 1039 ostatní plocha - zeleň o výměře 580 m² v k.ú. Borohrádek. Záměr zveřejněn od 5.9. do 21.9.2016. Zastupitelstvo města schválilo přijetí tohoto daru 26.9.2016. Právní účinky zápisu do KN vznikli dne 1.11.2016.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 18.12.2013 uzavřelo město Borohrádek úvěrovou smlouvu č. 12143/13/LCD s Českou spořitelnou, a.s. za účelem "financování části kupní ceny nemovitosti", úvěrová částka sjednána ve výši 13.500.000 Kč, v ZM schváleno. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. První splátka byla stanovena na 31.1.2014 ve výši 80 000,- Kč a poslední splátka je stanovena na 30.9.2019. Měsíční výše splátky od roku 2016 stanovena na 257 500 Kč. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2016 činí 8.490.000,- Kč.

Dne 17.6.2016 uzavřelo město Borohrádek Smlouvu o úvěru č. 0437859459 s Českou spořitelnou, a.s. za účelem "Technická a dopravní infrastruktura pro zástavbu deseti rodinných domů - lokalita Západní louka v Borohrádku", celková úvěrová částka sjednána ve výši 7.000.000 Kč, v ZM schváleno dne 1.6.2016, dle Smlouvy o úvěru období čerpání úvěru je stanoveno do dne 31.12.2017. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 97.500,- Kč. První splátka bude zaplacená dne 31.7.2017 a poslední splátka je splatná dne 30.6.2023. K 31.12.2016 nebyl úvěr čerpán.

Zůstatek účtu 451 z Rozvahy sestavené k 31.12.2016 souhlasí na zůstatek úvěrového účtu.

Smlouvy o věcných břemenech

Město (jako povinná) uzavřelo Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IZ-12-2000247/VB/1 Borohrádek dne 30.9.2015 s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 958. Město je povinné strpět právo zřídit, umístit a provozovat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč + DPH dle platné sazby. Tato částka byla na základě vystavené faktury uhrazena dne 18.2.2016. RM schválila uzavření této smlouvy dne 10.9.2015.

Město (jako povinná) uzavřelo Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-2006671/VB/2 Borohrádek dne 26.10.2016 s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 426/2, 426/4, 429/1, 917/3, 919/4, 919/9, 919/11. Město je povinné strpět právo zřídit, umístit a provozovat zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč + DPH dle platné sazby. Tato částka nebyla k 31.12.2016 dosud městu zaslána (bude až po vystavení faktury - daňového dokladu, vystaven dne 16.12.2016 se splatností až dne 6.1.2017). RM schválila uzavření této smlouvy dne 20.10.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo neinvestiční příspěvek příspěvkové organizaci ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek ve výši 1.570.000,- Kč a příspěvkové organizaci MŠ Borohrádek ve výši 650.000,- Kč. Město písemně sdělilo závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 24.3.2016.

Zastupitelstvo města schválilo dne 26.9.2016 zvýšení příspěvku pro PO ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek o částku 220.000,- Kč a pro PO MŠ Borohrádek o částku 60.000,- Kč a dne 7.11.2016 zastupitelstvo města schválilo další navýšení příspěvku pro PO ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek o částku 21.200,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období od 1.5.2016 do 15.5.2016 a za měsíc září 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Město má zpracovány vnitroorganizační směrnice:

Předmětem kontroly byla Směrnice o oběhu účetních dokladů č. 2/2016 z 30.11.2016 včetně evidence dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku s účinností od 30.11.2016, schváleno v RM dne 30.11.2016. Součástí směrnice jsou i aktuální podpisové vzory. Tato směrnice nahrazuje Směrnici o oběhu účetních dokladů z 1.12.2008 kde bylo v bodě 16.3 bylo uvedeno, že pokladní limit není stanoven. Stanovení pokladního limitu je ověřovateli doporučováno. Pokladní limit by měl být stanoven a měl by být řešen i s ohledem na pojištění pokladní hotovosti pro případ zcizení. Ověřovatelé doporučují stanovení pokladního limitu a ověření výše pojištění pro případ krádeže. V nové Směrnici z 30.11.2016 není již pokladní limit ani pokladní doklad vůbec řešen.

Dále Směrnice č. 1/2016 o zabezpečení zákona pro výkon kontroly č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole s účinností od 14.1.2016, v RM schváleno dne 14.1.2016.

Směrnice k podrozvaze č. 4/2010 s účinností od 1.1.2010, schváleno v RM dne 8.3.2010, směrnice je již zastaralá. V této směrnici není stanovena hranice pro zapisování např. na účet

901 a 902. Nelze tedy ověřit nebo zhodnotit, zda majetek na účtu 901 a 902 je správně zařazen a veden na těchto účtech. Ověřovatelé doporučují aktualizaci této směrnice. Dále je ve směrnici na více místech odkaz na "6.1.této knihy" což se jeví jako nesmyslná.

Dále byl předložen Dodatek č. 8 ke směrnici č. 1/2007 Cestovní náhrady, pro rok 2016, účinnost od 1.1.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.8.2016 a ke dni 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2016 a k 31.12.2016 nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město provedlo na základě pověření ze dne 5.9.2016 a ze dne 1.12.2016 kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace MŠ Borohrádek, kontrolované období - II. pololetí roku 2015 a I. pololetí roku 2016, byl zpracován Protokol č. 1/2016 a Protokol č. 3/2016 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u PO ze dne 13.9.2016 a ze dne 5.12.2016 ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém byly podrobně popsány všechny kontrolované oblasti a nebyly zjištěny žádné operace, které by nebyly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Město provedlo na základě pověření ze dne 13.9.2016 a ze dne 9.12.2016 kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace ZŠ TGM Borohrádek, kontrolované období - II. pololetí roku 2015 a I. pololetí roku 2016, byl zpracován Protokol č. 2/2016 a Protokol č. 4/2016 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u PO ze dne 20.9.2016 a ze dne 13.12.2016 ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém byly podrobně popsány všechny kontrolované oblasti a nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy, resp. usnesení ze zasedání rady města ze dne 14.1., 2.2., 11.2., 25.2., 17.3., 29.3., 14.4., 28.4., 12.5., 19.5., 27.5., 10.6., 28.6., 29.6., 28.7., 18.8., 14.9., 6.10., 20.10., 3.11., 16.11., 30.11. a 21.12.2016.

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 ze zastupitelstva města ze dne 8.3.2016, 12.4.2016, 1.6.2016, 29.6.2016, 26.9.2016, 7.11.2016 a 13.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 1.6.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 24.4.2016 do 11.5.2016.

Zastupitelstvo města dne 1.6.2016 projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku města za rok 2015 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Rada města dne 17.3.2016 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek a MŠ Borohrádek za rok 2015.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

○

- Kontrolou bankovních výpisů k 31.8.2016 bylo zjištěno, že uvedené zůstatky nesouhlasí se stavem účtu 231 uvedeném v Rozvaze k 31.8.2016.

- Zůstatky předložených bankovních výpisů k 31.12.2016 souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,82 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Borohrádek, dne 7.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Borohrádek o počtu 21 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Martin Moravec

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **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.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 do výše 50.000,00 Kč.

Mgr. Martin Moravec

.....
starosta



.....
podpis

MĚSTO
Borohrádek
517 24 p. Borohrádek
okr. Rychnov n. Kn.

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová

mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Věra GilkováRichard HolendaIng. Vendula HynkováIng. Jana Minářová

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz724325170; rholenda@kr-

kralovehradecky.czvhynkova@kr-kralovehradecky.czjminarova@kr-

kralovehradecky.cz

tel: 601375641727873835702065928