



SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Město Borohrádek, IČ: 00274739 za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2014
- 16.3.2015 - 18.3.2015

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 Mačěk - starosta do 5.11.2014
- Lenka Kapuciánová - účetní
- Mgr. Martin Moravec - starosta od 5.11.2014

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Danuše Součková

- kontrolóři:

Bc. Jiří Bonhard

Ing. Monika Jančová

Šárka Šábrtová

**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 17.7.2014.**

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.

Přivarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města na rok 2014 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu města.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu na rok 2014 se hospodaření města řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu města dne 16.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla prováděna na zasedání rady a zastupitelstva města schválena dne 4.3., 2.4., 5.5., 27.5., 16.6., 14.7., 3.9., 24.9., 29.10., 13.11., 2.12. a 15.12.2014.
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 2014 byl schválen v zastupitelstvu města dne 27.2.2014 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 29 665 400,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo závaznými ukazateli objem jednotlivých paragrafů rozpočtu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2013 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva města dne 21.5.2014 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl v řádném termínu zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Dne 21.5.2014 na svém zasedání zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města za rok 2013. Dne 2.4.2014 schválila rada města účetní závěrku za rok 2013 zřízených příspěvkových organizací.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti. Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata dle mzdových listů za období leden až prosinec 2014 za výkon funkce členům zastupitelstva.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc únor 2014 a období od 1.9. do 20.9.2014. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní doklad	Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.

Přivarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období únor a září 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtových skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2014 a k 31.12.2014, 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.
Darovací smlouvy	Město Borohrádek uzavřelo dne 17.12.2014 Darovací smlouvu na finanční částku 100 000,- Kč, kterou poskytlo Římskokatolické farnosti Borohrádek na opravu varhan v kostele sv. Michaela Archanděla Borohrádek, v ZM schváleno dne 15.12.2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2014 byly příjmy města posíleny o účelové dotace: - prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu zálohu ve výši 35 000,- Kč (UZ 98 348), - prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do obecních zastupitelstev a senátu zálohu ve výši 54 000,- Kč (UZ 98 187), - z Úřadu práce na "Aktivní politiku zaměstnanosti" dle (UZ 13 001) ve výši 456 301,- Kč a dle (UZ 13 234) ve výši 940 293,- Kč, - z KÚ KHK finanční příspěvek na účel vyklizování nebo přibližování dříví koněm v lesním porostu ve výši 1 130,- Kč (UZ 29 015), - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 14JPO03-0131 neinvestiční dotaci pro jednotku SDH v celkové výši 18 900,- Kč, bylo doloženo potvrzení o správnosti vyúčtování závěrečné zprávy o čerpání dotace ze dne 8.1.2015, - dle avíza k proplacení žádosti o finanční příspěvek na hospodaření v lesích ze dne 19.12.2014 obdrželo město příspěvek ve výši 74 980,- Kč, - z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. ESO2339 investiční dotaci na akci "Modernizace a rozšíření místa odpadu pro město Borohrádek" ve výši 348 000,- Kč, termín realizace od 1.4.2014 do 30.6.2015, předpokládané náklady 435 600,- Kč, dotace nebyla k 31.12.2014 čerpána, - na akci "Společné dějiny a tradice - to je naše koalice" z roku 2013 doplatek neinvestiční dotace ve výši 54 858,60 Kč (Polsko) a ve výši 2 947,74 Kč (UZ 17 007).
Smlouvy nájemní	V roce 2014 město uzavřelo například tyto nájemní smlouvy: - nájemní smlouva uzavřena dne 1.1.2014 na pronájem bytu č.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové
tel.: 736 521 914
725 593 698
e-mail: douckova@kr-kratohradecky.cz
mjancova@kr-kratohradecky.cz

	14 v domě čp. 573 na dobu určitou, nájemné za měsíc 2 360,- Kč, v RM schváleno dne 16.12.2013 - pronájem nebytových prostor v budově bez č.p. na st.p.č. 931 na dobu neurčitou, schváleno v radě města dne 7.7.2014, záměr zveřejněn od 2.6. do 23.6.2014, nájemné ve výši 1 200,- Kč měsíčně, smlouva ze dne 7.7.2014, - pronájem nebytových prostor v budově bez č.p. na st.p.č. 579 na dobu určitou do 1.10.2014, schváleno v radě města dne 24.9.2014, záměr zveřejněn od 23.6. do 14.7.2014, nájemné ve výši 720,- Kč měsíčně, smlouva ze dne 24.9.2014, - pronájem pozemku p.č. 229/8 na dobu určitou do 31.8.2014, schváleno v radě města dne 2.4.2014, záměr zveřejněn od 17.2. do 6.3.2014, nájemné ve výši 140,- Kč měsíčně, smlouva ze dne 10.4.2014, - pronájem pozemku p.č. 956/1 na dobu určitou do 20.9.2014, schváleno v radě města dne 5.5.2014, záměr zveřejněn od 7.4. do 23.4.2014, nájemné ve výši 1 400,- Kč měsíčně, smlouva ze dne 9.5.2014, - pronájem pozemků p.č. 523/1, p.č. 523/5, p.č. 523/12, p.č. 523/13, p.č. 523/15, p.č. 642/10 na dobu určitou do 31.12.2014, schváleno v radě města dne 2.4.2014, záměr zveřejněn od 17.2. do 6.3.2014, nájemné ve výši 2 600,- Kč ročně, smlouva ze dne 3.4.2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2014 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 14 000,- Kč. Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva ze dne 15.10.2014 na prodej pozemku p.č. 917/15, v ZM schváleno dne 28.7.2014, záměr zveřejněn v roce 2013. Na základě souhlasného prohlášení ze dne 20.1.2014 přijalo město bezplatně do majetku pozemek p.č. 593/1 a p.č. 883 v celkové hodnotě 16 715,20 Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 18.12.2013 na základě výsledku výběrového řízení 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 účtu k 31.12.2014 činí 12 540 000 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na služby na akci „Revitalizace zeleně v Borohrádku“. Hodnoceno bylo všech pět přijatých nabídek. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Smlouva o dílo byla uzavřena s firmou Jindřich Píraček dne 22.9.2014 a ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněna dne 30.9.2014. Cena zakázky činí 849 728,- Kč bez DPH.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: douckova@kr-kratohradecky.cz
mjancova@kr-kratohradecky.cz

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vyplaceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.
 - Kromě místostarosty a starosty byly chybně vyplaceny odměny u všech zastupitelů, překročen maximální možný limit pro vyplacení měsíční odměny, konkrétně v dílčí složce odměny za člena zastupitelstva.
- § 75 odst. 1 a 2 - Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.
 - Chybně vyplacena odměna starostovi při skončení funkce - správně mělo být 6x ve výši stanovené měsíční odměny, vyplaceno pouze 5x.
- ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
 - § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
 - Chybně vyplacena odměna za měsíc listopad za období od 5.11.2014 do 30.11.2014 u nově zvoleného starosty. Od měsíce prosince 2014 odměna starostovi již již vyplácena ve správné výši.
- § 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok.
 - Chybně vyplacena odměna u původního starosty za měsíc listopad, období od 1.11.2014 do 5.11.2014 za funkci starosty, nárok na vyplacení odměny je za 5 kalendářních dní, vyplaceno 8 dní.

Nebyly zjištěny závažné 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.

Přivarovské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2014 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vyplaceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis.
 - Kromě místostarosty a starosty byly chybně vyplaceny odměny u všech zastupitelů, překročen maximální možný limit pro vyplacení měsíční odměny, konkrétně v dílčí složce odměny za člena zastupitelstva.
- § 75 odst. 1 a 2 - Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.
 - Chybně vyplacena odměna starostovi při skončení funkce - správně mělo být 6x ve výši stanovené měsíční odměny, vyplaceno pouze 5x.
- ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
 - § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
 - Chybně vyplacena odměna za měsíc listopad za období od 5.11.2014 do 30.11.2014 u nově zvoleného starosty. Od měsíce prosince 2014 odměna starostovi již vyplácena ve správné výši.
- § 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok.
 - Chybně vyplacena odměna u původního starosty za měsíc listopad, období od 1.11.2014 do 5.11.2014 za funkci starosty, nárok na vyplacení odměny je za 5 kalendářních dní, vyplaceno 8 dní.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2014 se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2014

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Přivarovské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

-Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené obcí kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Borohrádek, dne 18.3.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
Odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Šárka Šábrtová

.....
kontrolor

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor

Bc. Jiří Bonhard

.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Martin Moravec.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru 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 od 5.11.2014

.....
podpis

Město Borohrádek
517 24 Borohrádek
okr. Rychnov n. Kn.