



30175/2019/KHK



KJKHK-31608/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2018 - 23.10.2018
- 25.3.2019 - 27.3.2019

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

Zahájeno bylo dne 02.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Město Borohrádek
Husova 240
517 24 Borohrádek

Zástupci za Město:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Richard Holenda
Světlana Hrivňáková
Ing. Monika Jančová
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková
Jana Šubrtová

**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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 27.03.2019.

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 31.12.2018 činí 174 836,37 Kč,
- u ČS, a.s. č. ú. 1118159329/0800, zůstatek k 31.12.2018 činí 1 883 956,76 Kč,
- u ČS, a.s. č.ú. 5384249309/0800, zůstatek k 31.12.2018 činí 9 032 590,42 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-4113571/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 4 280 142,74 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Město má zřízen účet pro sociální fond:

- u Moneta Money Bank, a.s. č. ú. 107-850322524/0600, zůstatek k 31.12.2018 činí 175 029,09 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 236 (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Dále účet pro opatrovníky:

- u Moneta Money Bank, a.s. č. ú. 194892165/0600, zůstatek k 31.12.2018 činí 86 697,19 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 245 (Jiné běžné účty) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Darovací smlouvy

Město (jako dárce) uzavřelo v roce 2018 tyto darovací smlouvy, např.:

- dne 6.4.2018 Darovací smlouvu s Centrum Orion, z.s. na peněžitý dar ve výši 8.000,- Kč sociální služby Centrum denních služeb na rok 2018 pro občana Borohrádek Vojtěcha Beránka. Dar byl schválen radou města dne 28.3.2018 a poskytnut z účtu města dne 10.4.2018.
- dne 17.4.2018 Darovací smlouvu s Klubem dětí a mládeže Hradec Králové na peněžitý dar ve výši 3.000,- Kč na zabezpečení pracovních pomůcek na akci čištění řeky Orlice. Dar byl schválen radou města dne 13.4.2018 a poskytnut z účtu města dne 17.4.2018.
- dne 13.6.2018 Darovací smlouvu s Občanský spolek Veliny, z.s. na peněžitý dar ve výši 1.000,- Kč na akci "Pohádkový les Veliny 2018". Dar byl schválen radou města dne 17.5.2018 a poskytnut z účtu města dne 13.6.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Pořízení DA pro město Borohrádek"

- akce je spolufinancována z MV ČR (poskytovatel dotace) - viz Registrace akce č. 014D241008204, ze dne 23. 1. 2018, souhrn financování celkem - 1 197 779,- Kč, akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto 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 „ZZVZ“) - 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 obec dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele,

- zadávací podmínky a výzva k účasti na akci - ze dne 17. 5. 2018, VZMR, zadávací podmínky jsou v souladu s Pravidly pro zadávání zakázek malého rozsahu Města Borohrádek ze dne 20. 3. 2017 a Pravidly MV ČR - Program dotace pro jednotky SDH obcí, VZ na dodávku, předmětem VZ je pořízení nového dopravního automobilu - hasičské vozidlo, předpokládaná hodnota VZ - 950 000,- Kč bez DPH, způsob hodnocení nabídek - výše nabídkové ceny bez DPH, lhůta pro podání nabídek - dne 6. 6. 2018 v 17. 00 hodin,
- výzva k podání nabídek byla odeslána 5 dodavatelům - viz dodejky ze dne 17. 5. 2018, návrhová kupní smlouva zpracována,
- zadávací podmínky a výzva k účasti na akci - vyvěšeny na úřední desce dne 17. 5. 2018, sejmuto dne 7. 6. 2018,
- VZ byla zveřejněna i na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 17. 5. 2018 – viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=porizen-i-da-pro-mesto-borohradek-ii>,
- jmenování hodnotící komise k posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 21. 5. 2018, podepsáno,
- protokol o doručení nabídek - evidovány jsou 2 doručené nabídky,
- čestné prohlášení člena komise - ze dne 6. 6. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 6. 6. 2018 v 17. 10 hodin, podepsán, osloveno bylo 5 dodavatelů, doručeny byly 2 nabídky,
- protokol o posouzení nabídek - ze dne 11. 6. 2018, hodnoceny byly 2 doručené nabídky, dodavatel VESTA AUTO CORSON s. r. o., - nabídková cena 812 704,- Kč bez DPH – nabídka není úplná a nesplňuje podmínky; OLFIN CAR s. r. o., nabídková cena – 931 332,- Kč bez DPH – technická specifikace splněna,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek - ze dne 12. 6. 2018, podepsána, zadavatel podrobně popsal ve zprávě proces hodnocení doručených nabídek, jak z pohledu předmětu VZ, tak splnění požadovaných technických podmínek - parametrů; dodavatel VESTA AUTO Corson s. r. o, sice předložil nabídku s nejnižší nabídkovou cenou, avšak nesplnil zejména technické podmínky, které jsou u tohoto vozidla požadovány – viz technické podmínky, specifikované a schválené poskytovatelem dotace; technické podmínky splnil dodavatel OLFIN CAR s. r. o., nabídková cena – 931 332,- Kč bez DPH,
- dodavatel Vesta auto CORSON s. r. o., zaslal zadavateli dne 13. 6. 2018 písemnou korespondenci, kde sděluje, že z důvodu nedodržení dodací lhůty dopravního automobilu odstupuje z účasti na předmětné VZ,
- rozhodnutí zadavatele o přidělení VZ - ze dne 18. 6. 2018, podepsáno, OLFIN CAR s. r. o.,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - ze dne 18. 6. 2018, podepsáno, OLFIN CAR s. r. o.,
- oznámení o přidělení VZ – ze dne 18. 6. 2018, podepsáno, odesláno dodavateli přes DS dne 18. 6. 2018,
- kupní smlouva – oboustranně podepsána dne 27. 7. 2018, dodavatel OLFIN CAR s. r. o., IČ: 60913312, Trutnov, kupní cena – 931 332,- Kč bez DPH,
- zveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele – věstníku VZ – zveřejněno dne 30. 7. 2018 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu viz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=porizen-i-da-pro-mesto-borohradek-ii>,
- zveřejnění ceny skutečně uhrazené (dle ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ) na profilu zadavatele – věstníku VZ - ověřeno – zveřejněno dne 11. 10. 2018.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného orgánu apod.

Doporučení k výše uvedené VZ:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,

Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,

Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem dotace stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,

V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

Evidence majetku

Majetek města je veden v programu FENIX a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období červen a období od 1. do 10. listopadu 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, 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 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen Sociální fond, který je veden na účtu 236, zůstatek fondu na tomto účtu k 31.12.2018 činí 175 029,09 Kč. Město má schválena pravidla pro tvorbu a čerpání tohoto fondu z 12.10.2006.

V roce 2018 město neposkytlo žádnou novou půjčku, pouze zůstávají nedoplatené dvě smlouvy z minulých let v celkové výši 12 000,- Kč.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2018 a za období od 1. do 10. listopadu 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v účetním systému FENIX. Byl kontrolován měsíc červen 2018 a dále období od 1. do 10. listopadu 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZM dne 13.12.2017.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem města nebo radou města v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem města ze dne 7.3.2011. Rozpočtové změny během roku 2018 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 14, tyto jsou chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly v termínu zveřejněny na internetových stránkách města a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.9. a 31.12.2018, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu města dne 21.3.2018 jako schodkový ve výši příjmů 39.226.096,-- Kč a výdajů 42.726.096,-- Kč, splátka úvěru ve výši 1.170.000,- Kč, schodek ve výši 3.500.000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet města byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách města bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město Borohrádek poskytlo během roku 2018 ze svého rozpočtu účelové dotace na základě posouzení individuální žádosti, např.:

- dotaci pro SDH Borohrádek ve výši 15.000,- Kč dle žádosti ze dne 14.1.2018 na krytí celoroční činnosti příjemce, zejména na soutěže dětí a mládeže včetně dopravy. Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 28.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 10.4.2018, 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 10.4.2018

Byl předložen Protokol o finanční kontrole ze dne 9.1.2019. Dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Český rybářský svaz, z.s. MO Borohrádek ve výši 30.000,- Kč dle žádosti ze dne 14.1.2018 na krytí celoroční činnosti příjemce, zejména nákup rybí násady a práci s dětmi a mládeží. Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 28.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 6.4.2018, dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve výši 30.000,- Kč byla poslána z účtu města dne 10.4.2018. Částka ve výši 15.000,- Kč byla poslána z účtu města dne 10.4.2018.

Byl předložen Protokol o finanční kontrole ze dne 9.1.2019. Dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Vodácký spolek Cvak Team Borohrádek ve výši 25.000,- Kč dle žádosti ze dne 9.1.2018 na krytí celoroční činnosti příjemce, zejména vybavení spolku, opravy lodí, nákup záchranných potřeb, pádel, lodí a dalších vodáckých doplňků. Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 28.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 10.4.2018, dotace bude převedena na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve výši 25.000,- Kč byla poslána z účtu města dne 10.4.2018.

Byl předložen Protokol o finanční kontrole ze dne 9.1.2019. Dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Myslivecký spolek Borohrádek ve výši 21.000,- Kč dle žádosti ze dne 9.1.2018 na krytí celoroční činnosti příjemce, zejména na nákup krmiv, léčiv, zazvěření, drobné opravy a budování nových mysliveckých zařízení. Poskytnutí této dotace bylo v RM schváleno dne 28.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 10.4.2018, příspěvek bude převeden na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve výši 21.000,- Kč byla poslána z účtu města dne 10.4.2018.

Byl předložen Protokol o finanční kontrole ze dne 9.1.2019. Dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro TJ Lokomotiva, z.s. Borohrádek ve výši 260.000,- Kč dle žádosti ze dne 9.1.2018 na krytí celoroční činnosti příjemce. Poskytnutí této dotace bylo v ZM schváleno dne 21.3.2018. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 10.1.2019. Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města byla oboustranně podepsána dne 21.3.2018, příspěvek bude převeden na účet nejpozději do 10 dnů ode dne uzavření smlouvy. Částka ve

výši 260.000,- Kč byla zaslána z účtu města dne 26.3.2018. Veřejnoprávní smlouva byla do 30 dnů zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup na úřední desce poskytovatele a to dne 29.3.2018.

Byl předložen Protokol o finanční kontrole ze dne 9.1.2019. Dotace byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2018 posíleny o následující účelové dotace:

UZ 98 008 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 45 962,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 42 430,- Kč, vratka dotace činí 3 532,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 98 187 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 75 000,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 47 848,78 Kč, vratka dotace činí 27 151,22 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem,

UZ 29014 a 29015 - město obdrželo z MZe neinvestiční dotaci v celkové výši 44 764,- Kč na hospodaření v lesích, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Tato dotace je předmětem kontroly poskytovatele,

UZ 33 063 - na základě avíza (reg.č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_063/0009771) obdrželo město dne 30.10.2018 z MŠMT průtokovou dotaci pro Mateřskou školu Borohrádek ve výši 494 187,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem, dotace byla přeposlána PO dne 2.11.2018 a je předmětem kontroly poskytovatele,

UZ 33 063 - na základě avíza (reg.č. CZ.02.3.68/0.0/0.0/18_022/0010077) obdrželo město dne 7.11.2018 z MŠMT průtokovou dotaci pro Základní školu T. G. Masaryka Borohrádek ve výši 1 020 014,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem, dotace byla přeposlána PO dne 15.11.2018 a je předmětem kontroly poskytovatele,

ORG 3111 - z KÚ KHK - město obdrželo dne 3.8.2018 průtokovou dotaci na základě Smlouvy č. 18SMVU1-0005 pro vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola Borohrádek na realizaci projektu "Šikovné ručičky dětí ze školičky" ve výši 50 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny ORG č. 3111, dotace byla přeposlána škole dne 22.8.2018 a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny ORG č. 3111,

UZ 13 013 a UZ 13 101 - na aktivní politiku zaměstnanosti obdrželo město neinvestiční dotaci v celkové výši 1 397 243,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem, dotace nebyla předmětem kontroly,

UZ 14 004 - na základě Rozhodnutí (MV-121501-143/PO-IZS-2018) z Ministerstva vnitra obdrželo město neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 19 211,- Kč, tato dotace byla poskytnuta na základě předložených vynaložených výdajů a je předmětem kontrol poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 3429 - z KÚ KHK - město obdrželo dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 18RGI02-0076 neinvestiční dotaci na projekt "VI. sportovní hry seniorů Královéhradeckého kraje" ve výši 100.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 31.12.2018. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 31.1.2019. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG

č. 3429. Město odeslalo Závěrečnou zprávu dne 17.12.2018 a obdrželo potvrzení o akceptaci. Dotace byla zúčtována.

UZ 14 984 - na základě rozhodnutí Ministerstva vnitra (č. 014D241008204) město obdrželo investiční dotaci na realizaci projektu "Borohrádek - Dopravní automobil" ve výši 450 000,- Kč - ex-ante. Realizace projektu byla stanovena do 30.11.2018. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 28.2.2019. Příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Dotace je vedena na účtu 374.

ORG 1200 - z KÚ KHK město obdrželo dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 18RRD11-0014 investiční dotaci na realizaci akce "Pořízení dopravního automobilu pro město Borohrádek" ve výši 300 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 30.12.2019. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG č. 1200. Město odeslalo Závěrečnou zprávu dne 7.1.2019 a obdrželo potvrzení o akceptaci. Dotace byla zúčtována.

ORG 0512 - z KÚ KHK město obdrželo dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 18RRD01-0001 investiční dotaci na realizaci akce "Oprava CAS 32 Tatra 815 6x6, JPO města Borohrádek" ve výši 280.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2018 do 30.11.2019. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 30.12.2019. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG č. 0512. Město odeslalo dílčí vyúčtování dne 19.12.2018. V roce 2018 mělo město výdaje v souvislosti s realizací této akce ve výši 242 104,- Kč. Dotace je vedena na čtu 472.

z roku 2017:

- z KHK dle Smlouvy č. 17RRD12-0013 ze dne 21.7.2017 na projekt "Rozšíření řidičského oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" neinvestiční dotaci ve výši 20.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1.2017 do 31.12.2018. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 68,97 %. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 31.12.2018. V roce 2017 nemělo město žádné výdaje v souvislosti s touto akcí. V roce 2018 činily celkové výdaje 32 000,- Kč. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG č. 0055. Město odeslalo Závěrečnou zprávu dne 17.12.2018 a obdrželo potvrzení o akceptaci. Dotace byla zúčtována.

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

Město uzavřelo v průběhu roku 2018 několik kupních smluv. Předmětem kontroly byly:

Město jako prodávající uzavřelo dne 25.10.2017 s fyzickými osobami Kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 131/2 o výměře 69 m² v k.ú. Borohrádek za kupní cenu v celkové výši 40.961,- Kč. Tato částka v plné výši byla městu uhrazena dne 27.3.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.6.2017 do 19.6.2017. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 30.8.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 28.3.2018.

Město jako prodávající uzavřelo dne 9.4.2018 s fyzickou osobou Kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 948/30 o výměře 107 m² v k.ú. Borohrádek za kupní cenu v celkové výši 37.330,- Kč. Tato částka v plné výši byla městu uhrazena dne 13.4.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 24.1.2018 do 9.2.2018. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 21.3.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 7.5.2018.

Město jako prodávající uzavřelo dne 23.7.2018 s fyzickou osobou Kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 302/2 o výměře 14 m² v k.ú. Borohrádek za kupní cenu v celkové výši 6.190,- Kč. Tato částka v plné výši byla městu uhrazena do pokladny dne 23.7.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 23.4.2018 do 9.5.2018. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 20.6.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 13.8.2018.

Město jako prodávající uzavřelo dne 11.5.2018 s fyzickými osobami Kupní smlouvu na prodej pozemku parc.č. 429/6 o výměře 844 m² v k.ú. Borohrádek za kupní cenu v celkové výši 487.144,- Kč. Tato částka v plné výši byla městu uhrazena dne 25.6.2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 28.11.2017 do 14.12.2017. Zastupitelstvo města schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 21.3.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 18.5.2018.

Smlouvy o přijetí úvěru

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 byla zaplacená dne 31.7.2017 a poslední splátka je splatná dne 30.6.2023.

Zastupitelstvo města dne 30.10.2017 schválilo Dodatek č.1 ke smlouvě o úvěru, tímto dodatkem je prodlouženo období čerpání úvěru do 31.12.2018, Dodatek oboustranně podepsán dne 10.11.2017.

Úvěr byl k 31.12.2018 čerpán ve výši 3.500.000,- Kč.

Zůstatek úvěrového účtu č. 437859459/0800 k 31.12.2018 dle předloženého bankovního výpisu činí 1 745 000,- Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Smlouvy zástavní

Zástavní právo obci vázne na budově čp. 573 (v účetní hodnotě 14 628 973,- Kč), která stojí na parc. č. 1020 (v účetní hodnotě 28 992,- Kč) z důvodu přijetí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj.

Celková účetní hodnota zastaveného majetku činí 14 657 965,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo neinvestiční příspěvek příspěvkové organizaci ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek ve výši 1.600.000,-- Kč a příspěvkové organizaci MŠ Borohrádek ve výši 750.000,-- Kč. Město písemně sdělilo závazný ukazatel těmto zřízeným organizacím dne 28.3.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období od 2019 do 2022, v ZM schváleno dne 21.3.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení rozpočtové skladby.

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku:

- u Era - ČSOB, a.s. č. ú. 170236577/0300, za období listopad 2018,
- u ČS, a.s. č. ú. 1118159329/0800, za období od 1. do 10.11.2018,
- u ČS, a.s. č.ú. 5384249309/0800, za období od 1. do 10.11.2018,
- u ČNB, č. ú. 94-4113571/0710, za období listopad 2018, sociální fond:
- u Moneta Money Bank, a.s. č. ú. 107-850322524/0600, za období listopad 2018, účet pro opatrovníky:
- u Moneta Money Bank, za období listopad 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2018. 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.

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: 28.3.2018, 13.4.2018, 17.5.2018, 14.6.2018, 2.7.2018, 21.8.2018, 6.9.2018, 27.9.2018, 18.10.2018, 5.11.2018, 29.11.2018 a 20.12.2018.

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 13.12.2017, 28.2.2018, 21.3.2018, 20.6.2018, 19.9.2018, 31.10.2018 a 17.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 20.6.2018 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách města a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo města dne 20.6.2018 projednalo a schválilo jako samostatný bod také účetní závěrku města za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Rada města dne 28.3.2018 schválila účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek a MŠ Borohrádek za rok 2017.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,42 %

IV. Ověření poměru dluhu města Borohrádek k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Borohrádek k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

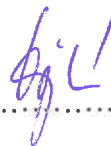
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Borohrádek, dne 27.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Jana Šubrtová
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření města Borohrádek.

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 města Borohrádek o počtu 16 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, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 27.03.2019

Mgr. Martin Moravec

.....
starosta



.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borohrádek	Mgr. Martin Moravec
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková

601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Borohrádek k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 745 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 745 000,00 Kč

Příjem v roce 2018	44 053 660,00 Kč
Příjem v roce 2017	46 539 093,00 Kč
Příjem v roce 2016	38 481 725,00 Kč
Příjem v roce 2015	38 460 779,00 Kč
Příjmy celkem	167 535 257,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	41 883 814,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	4,17%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	25 130 288,55 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%