



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

Městský úřad Borohrádek	SP. ZNAK A
ID: MUBKe 585 / K0	SK. ZNAK 1111-1
Došlo dne: 25 -03- 2020	SK. LHŮTA
Č.J.: 567 / 2019 / MUBKe	
Poč. příloh.....	Poč. listů

31479/2020/KHK



KU/KHK-34172/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.10.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 26.06.2019 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
- Lenka Kapuciánová - vedoucí finančního odboru

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
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 19.6.2019**

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 24.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu města dne 17.12.2018 jako schodkový ve výši příjmů 39 024 652,- Kč a výdajů 41 524 652,- Kč, splátka úvěru ve výši 1 170 000,- Kč, schodek ve výši 2 500 000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou stanoveny v příjmech třídy a ve výdajích paragrafy. Město zveřejnilo návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Město zveřejnilo schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo neinvestiční příspěvek na provoz příspěvkové organizaci ZŠ T. G. Masaryka Borohrádek ve výši 1 650 000,- Kč a příspěvkové organizaci MŠ Borohrádek ve výši 700 000,- Kč. Město písemně sdělilo závazný ukazatel těmto zřízeným organizacím dne 14.1.2019.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 2 až 15. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

Závěrečný účet

Závěrečný účet města za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu města dne 24.6.2019 s výrokem "bez výhrad". Město zveřejnilo návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Město zveřejnilo schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 27.6.2019.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla kontrolována výplata odměn za funkce členů zastupitelstva za měsíc leden až září 2019, dle předložených mzdových listů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Město má zřízeny bankovní účty u ČS, Era - ČSOB a ČNB, tyto jsou vedeny na účtu 231. Dále má město zřízen samostatný bankovní účet u Moneta Money Bank pro sociální fond, vedený na účtu 236 a samostatný bankovní účet u Moneta Money Bank pro opatrovníky, vedený na účtu 245.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2019.

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

Kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy města posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 58 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 39 133,96 Kč, vratka dotace činí 18 866,04 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 13 101 - město obdrželo na aktivní politiku zaměstnanosti neinvestiční dotaci v celkové výši 1 221 312,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 14 004 - město obdrželo na základě Rozhodnutí z Ministerstva vnitra neinvestiční dotaci na výdaje JSDH v celkové výši 36 933,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29014 - město obdrželo na základě Rozhodnutí z MZe neinvestiční dotaci v celkové výši 161 560,- Kč na hospodaření v lesích, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 3111 - z KÚ KHK - město obdrželo průtokovou dotaci na základě Smlouvy č. 19SMP01-0027 pro vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola Borohrádek na realizaci projektu "Hravě zdravě" ve výši 42 500,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny ORG 3111, dotace byla přeposlána škole a je předmětem kontroly poskytovatele.

ORG 3112 - z KÚ KHK - město obdrželo průtokovou dotaci na základě Smlouvy č. 19SMV06-0015 pro vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola Borohrádek na realizaci projektu "Projektové dny" ve výši 27 000,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny ORG 3112, dotace byla přeposlána škole a je předmětem kontroly poskytovatele.

ORG 3113 - z EU prostřednictvím KÚ KHK - město obdrželo průtokovou dotaci na základě Smlouvy o partnerství s finančním příspěvkem RG 019-64 v rámci výzvy č. 30_19_009 pro vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola Borohrádek na realizaci projektu "Poskytování bezplatné stravy dětem" ve výši 68 376,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny ORG 3113, dotace byla přeposlána škole a je předmětem kontroly poskytovatele.

ORG 3429 - z KÚ KHK - město obdrželo dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 19RGI02-0145 neinvestiční dotaci na projekt "VII. sportovní hry seniorů Královéhradeckého kraje" ve výši 100.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2019. Závěrečnou zprávu musí příjemce předložit nejpozději do 31.1.2020. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 3429. Město odeslalo Závěrečnou zprávu dne 8.1.2020 a obdrželo potvrzení o akceptaci. Dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Dne 10.6.2019 schválila rada města Smlouvu o nájmu pozemku p. č. 642/9 o výměře 63 m² za účelem zřízení zahrádky, na dobu neurčitou od 1.7.2019. Výše nájemného byla stanovena na 10,- Kč/m²/rok, t.j. 630,- Kč, splatná na základě vystavené faktury. Nájemné za část roku 2019 ve výši 315,- Kč byla uhrazena dne 21.8.2019. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 6.5. do 22.5.2019. Smlouva ze dne 28.6.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 3.10.2019 schválila rada města Smlouvu o nájmu pozemku p. č. 646/2 o výměře 6 m² za účelem výstavby lehkého přístřešku na náradí, na dobu neurčitou od 10.10.2019. Výše nájemného byla stanovena na 15,- Kč/m²/rok, t.j. 90,- Kč, splatná na základě vystavené faktury. Nájemné za část roku 2019 ve výši 20,- Kč bude uhrazena na základě vydané faktury č. 41900238. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 2.9. do 18.9.2019. Smlouva ze dne 4.10.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 11.4.2019 schválila rada města Smlouvu o nájmu části pozemku p. č. 956/1o výměře 60 m² za účelem provozování občerstvení - venkovní předzahrádky, na dobu určitou od 1.5. do 20.9.2019. Výše nájemného byla stanovena na 1 500,- Kč/měsíc užívání, splatná na základě vystavené faktury. Nájemné bylo plně uhrazeno. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 25.3. do 10.4.2019. Smlouva ze dne 16.4.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 29.3.2019 schválila rada města Pachtovní smlouvu na pozemky uvedené v příloze této smlouvy o celkové výměře 51258 m² k provozování zemědělské výroby, na dobu určitou od 1.4.2019 do 31.3.2024. Výše nájemného byla stanovena na 10 252,- Kč/rok, splatná pozadu vždy k 31. lednu na základě vystavené faktury. Nájemné za rok 2019 ve výši 8 892,- Kč je splatné k 31.1.2020 na základě faktury. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 11.3. do 27.3.2019. Smlouva ze dne 29.3.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 20.12.2018 schválila rada města Pachtovní smlouvu na pozemky uvedené v příloze této smlouvy o celkové výměře 121141 m² k provozování zemědělské výroby, na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2019. Výše nájemného byla stanovena na 31 500,- Kč/rok, splatná k 30.6.2019 na základě vystavené faktury. Nájemné bylo uhrazeno dne 18.6.2019. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 12.11. do 28.11.2018. Smlouva ze dne 21.12.2018 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Dne 29.3.2019 schválila rada města Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího podnikání. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory v č.p. 566 o výměře 68,45 m². Účel nájmu je provozování ordinace rehabilitace, na dobu neurčitou od 1.6.2019. Výše nájemného byla stanovena na 400,- Kč/měsíc. Nájemné je hrazeno k 30.9.2019 dle smlouvy. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 13.8. do 29.8.2019. Smlouva ze dne 29.5.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

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 dne 4.11.2019 doplacen.

Město uzavřelo s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0495578129 ve výši 4 000 000,- Kč na financování investiční akce „Rekonstrukce ulice Partyzána Petra“ a další investiční akce realizované v období čerpání úvěru, t.j. od 01.01.2020 do 31.12.2020. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 67 000,- Kč. První splátka úvěru bude zaplacená dne 31.1.2021. Splatnost úvěru je stanovena 31.12.2025. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Smlouva byla podepsána dne 19.12.2019. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo města dne 16.12.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 21.5.2019 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016676/VB/2 na pozemku p.č. 910/1 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 210,- Kč s DPH a byla uhrazena dne 26.7.2019. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 22.5.2019 byla ke kontrole předložena.

Dne 11.4.2019 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006058/VB/1 na pozemcích p.č. 143/2, p.č. 143/12, p.č. 143/17, p.č. 948/1, p.č. 948/15, p.č. 948/29, p.č. 948/37 a p.č. 1075 ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 23 111,- Kč s DPH a byla uhrazena dne 29.8.2019. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 23.4.2019 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 24.4.2019 schválilo zastupitelstvo města darovací smlouvu, na základě které město získává pozemky p.č. 783/3 o výměře 495 m², p.č. 783/4 o výměře 586 m², p.č. 858/93 o výměře 75 m², p.č. 858/94 o výměře 65 m² a p.č. 966/75 o výměře 2239 m² v celkové evidenční hodnotě 173 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 6.5.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.5.2019.

Dne 24.4.2019 schválilo zastupitelstvo města darovací smlouvu, na základě které město získává spoluvlastnický podíl o velikosti 1/21 na pozemku p.č. 667/24 o výměře 1260 m² v evidenční hodnotě 25 200,- Kč (tzn. 1 200,- Kč). Darovací smlouva ze dne 6.5.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.5.2019.

Dne 21.3.2018 schválilo zastupitelstvo města darovací smlouvu, na základě které město získává pozemky p.č. 283/9 o výměře 82 m² v účetní hodnotě 4 018,- Kč, p.č. 283/10 o výměře 12 m² v účetní hodnotě 588,- Kč a p.č. 283/11 o výměře 11 m² v účetní hodnotě 539,- Kč (celkem 5 145,- Kč). Darovací smlouva ze dne 10.5.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.5.2019.

Dne 31.10.2018 schválilo zastupitelstvo města Kupní smlouvu na prodej pozemku p.č. 959/22 o výměře 17 m² za dohodnutou kupní cenu 5 100,- Kč. Kupní smlouva ze dne 23.1.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 27.6. až 13.7.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.2.2019.

Dne 9.10.2019 schválilo zastupitelstvo města nákup pozemků p.č. 526/8 o výměře 2105 m², p.č. 526/12 o výměře 1769 m², p.č. 526/13 o výměře 163 m² a p.č. 526/14 o výměře 47 m² za celkovou dohodnutou kupní cenu 60 000,- Kč. Kupní smlouva ze dne 16.10.2019 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 31.10.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytlo v roce 2019 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Borohrádek, výše dotace 35 000,- Kč, žádost předložena dne 5.10.2018, schválena radou města dne 10.1.2019, smlouva uzavřena dne 4.3.2019,
 - HC Borohrádek, z.s., výše dotace 19 000,- Kč, žádost předložena dne 8.4.2019, schválena radou města dne 11.4.2019, smlouva uzavřena dne 23.4.2019,
 - Myslivecký spolek Borohrádek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost předložena dne 23.10.2018, schválena radou města dne 10.1.2019, smlouva uzavřena dne 4.3.2019,
 - Sbor dobrovolných hasičů Borohrádek, výše dotace 12 000,- Kč, žádost předložena dne 6.10.2018, schválena radou města dne 10.1.2019, smlouva uzavřena dne 6.3.2019,
 - TJ Lokomotiva Borohrádek, výše dotace 290 000,- Kč, žádost předložena dne 24.10.2018, schválena zastupitelstvem města dne 17.12.2019, smlouva uzavřena dne 14.1.2019, zveřejněna dne 17.1.2019,
 - Tělocvičná jednota SOKOL Borohrádek, výše dotace 147 000,- Kč, žádost předložena dne 3.10.2018, schválena zastupitelstvem města dne 17.12.2018, smlouva uzavřena dne 14.1.2019, zveřejněna dne 17.1.2019,
 - Vodácký spolek Cvak Team Borohrádek, výše dotace 40 000,- Kč, žádost předložena dne 2.10.2018, schválena zastupitelstvem města dne 10.1.2019, smlouva uzavřena dne 4.3.2019.
- Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Rekonstrukce chodníku na ulici 5. května"

Město provádělo poptávkové řízení v souladu s Pravidly pro zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 20.3.2017. Nejvhodnější nabídku podala firma Skanska a. s. s nabídkovou cenou 593 505,40 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 20.2.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 4.3.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

"Odstranění objektu ČOV na p. č. st. 388"

Město provádělo poptávkové řízení v souladu s Pravidly pro zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 20.3.2017. Nejvhodnější nabídku podala firma AQUA SERVIS, a. s. s nabídkovou cenou 598 593,48 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 15.8.2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28.8.2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

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 17.12.2018, 13.2., 24.4., 24.6., 9.10. a 16.12.2019.

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 10.1., 24.1., 14.2., 28.2., 29.3., 11.4., 3.5., 21.5., 10.6., 4.7., 14.8., 29.8., 12.9. a 3.10.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol č. 1/2019 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Borohrádek ze dne 17.6.2019. Kontrola byla provedena na základě pověření dne 11.6.2019. Předmětem byla kontrola účetních dokladů za II. pololetí 2018 a inventura 2018.

Obec předložila Protokol č. 2/2019 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Základní škola T. G. Masaryka, Borohrádek ze dne 17.6.2019. Kontrola byla provedena na základě pověření dne 12.6.2019. Předmětem byla kontrola účetních dokladů za II. pololetí 2018 a inventura 2018.

Obec předložila Protokol č. 3/2019 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření u příspěvkové organizace Mateřská škola Borohrádek ze dne 21.10.2019. Kontrola byla provedena na základě pověření dne 21.10.2019. Předmětem byla kontrola účetních dokladů za I. pololetí 2019.

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 31.12.2019 činí 230 461,25 Kč. Město má schválena pravidla pro tvorbu a čerpání tohoto fondu z 12.10.2006. K 31.12.2019 město poskytlo jednu novou bezúročnou půjčku ve výši 20 000,- Kč na bytové zařízení.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,30 %

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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 24.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková
Datum: 2020.03.24 08:41:34
+01'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová
Datum: 2020.03.24 09:33:51 +01'00'

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 13 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 směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 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: 24.03.2020

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 725 870 784 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2019	44 436 494,00 Kč
Příjem v roce 2018	44 053 659,00 Kč
Příjem v roce 2017	46 539 093,00 Kč
Příjem v roce 2016	38 481 725,00 Kč
Příjmy celkem	173 510 971,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	43 377 742,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	26 026 645,65 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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