



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

Městský úřad Borohrádek		SP. ZNAK 881/1
JID: MUBKe	30-03-2021	SK. ZNAK A
Č.j.: 896/2020	Počet příloh: 1	Počet listů: 14

34890/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.10.2020 - 20.10.2020
- 29.03.2021 - 30.03.2021

Dílčí i konečné přezkoumání se uskutečnilo 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 02.07.2020 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 1.7.2020**

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 tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 30.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet města na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu města dne 16.12.2019 jako schodkový ve výši příjmů 40 205 900,- Kč, výdajů 49 205 900,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 9 000 000,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let a úvěrem. Město zveřejnilo návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnilo schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo města schválilo neinvestiční příspěvek na provoz příspěvkové organizaci ZŠ T. G. Masaryka Borohrádek a příspěvkové organizaci MŠ Borohrádek. Město písemně sdělilo závazný ukazatel těmto zřízeným organizacím dne 31.1.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo města schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2024 dne 16.12.2019. Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 22.6.2020. Město zveřejnilo návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem a dále zveřejnilo schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 14. Město zveřejnilo uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Bankovní výpis

Město má zřízeny následující bankovní účty:

- účty u ČS, Poštovní spořitelny-ČSOB a ČNB - pro hlavní činnost - vedené na účtu 231,
- účet u Moneta Money Bank - pro sociální fond - vedený na účtu 236,
- účet u Moneta Money Bank a Poštovní spořitelny-ČSOB - opatrovníci- vedené na účtu 245,
- účet u ČS - úvěr - vedený na účtu 451.

Zůstatky zaslaných bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet ÚSC), 236 (Běžné účty fondů ÚSC), 245 (Jiné běžné účty) a 451 (Dlouhodobé úvěry) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla kontrolována výplata odměn za funkce členů zastupitelstva za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů a nebylo zjištěno pochybení. Starostovi obce byla v průběhu roku poskytnuta mimořádná odměna za mimořádný osobní přístup a mimořádné pracovní nasazení v řešení a realizaci akce „Rekonstrukce Partyzána Petra“. Tato odměna byla schválena v zastupitelstvu města dne 16.12.2020 a poskytnuta v souladu s ustanovením § 76 zákona 128/2000 Sb., o obcích.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly ověřeny inventurní soupisy účtů 374, 388, 403, 462 na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2020. 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 31.12.2020.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2020.

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.

Účetní doklad

V souvislosti s uzavřenými smlouvami o poskytnutí dotace byly kontrolovány následující doklady:

- Účetní doklad č. 33 ze dne 17.1.2020 – poskytnutí transferu, jako zálohy ve výši 310 000,- Kč - vnitřní doklad
- Účetní doklad č. 109 ze dne 13.2.2020 – poskytnutí transferu, jako zálohy ve výši 114 000,- Kč - vnitřní doklad
- Účetní doklad č. 114 ze dne 13.2.2020 – poskytnutí transferu, jako zálohy ve výši 35 000,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenými smlouvami o bezúplatném převodu majetku byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 94001 ze dne 6.1.2020 – vyřazení pozemku ve výši 62,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 94032 ze dne 1.10.2020 – vyřazení pozemku ve výši 62,- Kč – oprava k vnitřnímu dokladu č. 94001
- účetní doklad č. 94002 ze dne 3.3.2020 – zařazení pozemku ve výši 44 174,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 94003 ze dne 22.7.2020 – zařazení pozemku ve výši 8 715,- Kč – vnitřní doklad

V souvislosti s uzavřenými smlouvami na nákup pozemků byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 94004 ze dne 10.9.2020 – předpis kupní smlouvy ve výši 69 500,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 94005 ze dne 10.9.2020 - zařazení pozemku ve výši 71 500,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 98011 ze dne 1.10.2020 - oprava účtování předpisu kupní smlouvy ve výši 69 500,- Kč - vnitřní doklad

- účetní doklad č. 94006 ze dne 12.10.2020 – úhrada kupní ceny ve výši 69 500,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 31000 ze dne 14.9.2020 - úhrada souvisejících nákladů ve výši 2 000,- Kč - výdajový pokladní doklad č. 996

- účetní doklad č. 94007 ze dne 12.10.2020 – předpis kupní smlouvy ve výši 9 500,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 94007 ze dne 12.10.2020 - zařazení pozemku ve výši 11 500,- Kč – vnitřní doklad
- účetní doklad č. 94008 ze dne 24.11.2020 – úhrada kupní ceny ve výši 9 500,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 31061 ze dne 14.10.2020 - úhrada souvisejících nákladů ve výši 2 000,- Kč
- výdajový pokladní doklad č. 1069

V souvislosti s uzavřenými smlouvami o zřízení věcného břemene byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 22233 ze dne 24.8.2020 – předpis náhrady - vydaná faktura 42000241
- účetní doklad č. 05301 ze dne 24.9.2020 – úhrada náhrady ve výši 1 210,- Kč - vnitřní doklad
- účetní doklad č. 22198 ze dne 6.8.2020 – předpis náhrady - vydaná faktura 42000206
- účetní doklad č. 05191 ze dne 24.8.2020 – úhrada náhrady ve výši 17 787,- Kč - vnitřní doklad

V souvislosti s realizovanou veřejnou zakázkou byly kontrolovány následující doklady:

- účetní doklad č. 07012 ze dne 20.5.2020 - předpis závazku - došlá faktura č. FV 22001197
- účetní doklad č. 00313 ze dne 20.5.2020 - úhrada faktury ve výši 995 006,58 Kč

U výše uvedených účetních dokladů byly kontrolovány jejich náležitosti, časová a věcná souvislost a správnost jejich zaúčtování.

Smlouvy nájemní

Město na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 29.5.2020 pronajímá část svého pozemku p.č. 881/10 o výměře 15 m² za účelem zřízení šesti míst před zmrzlinovým stánkem ode dne 1.6.2020 na dobu určitou do 30.9.2020. Výše nájemného byla stanovena na 100,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 4.5. do 20.5.2020, pronájem pozemku rada města schválila dne 28.5.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 29.7.2020 pronajímá část nebytového prostoru v části budovy, jež je součástí st.p.č. 570, o výměře 69 m² za účelem umožnění finálního zpracování dřeva ode dne 1.8.2020 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 1 518,- Kč/měsíc (bez DPH). Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 2.7. do 28.7.2020, pronájem pozemku rada města schválila dne 28.7.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2020 byly příjmy města posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 193 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů a Senátu PČR ve výši 94 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 81 815,42 Kč, vratka dotace činí 12 184,58 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem, vratka dotace je vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

UZ 13 013 a UZ 13101 - město obdrželo neinvestiční dotaci v celkové výši 763 817,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV-165012-5/PO-IZS-2020 ve výši 28 400,- Kč na výdaje JSDH v roce 2020, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 17 016 a 17969 - město obdrželo částečně investiční a částečně neinvestiční dotaci od MMR na základě Rozhodnutí č. 117D03O001831 (ZMĚNA) ve výši 367 187,63 Kč (neinvestiční) a ve výši 744 450,31,- Kč (investiční) - ex post na akci "Odborná učebna IT a polytechniky ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek". Realizace akce je stanovena do 30.9.2020, financování do 31.3.2021 a dokumentace k ZVA do 30.9.2021. Příjmy a výdaje za rok 2020 byly označeny účelovým znakem. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dále byl zaúčtován dohad ve výši 744 450,31 Kč účetním zápisem 388/672 a ve výši 367 187,63 Kč účetním zápisem 388/403. Pořízený investiční majetek byl zařazen na účty 021 a 022.

UZ 29014 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 130 360,- Kč na hospodaření v lesích-obnova lesních porostů, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29015 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 26 897,- Kč na hospodaření v lesích, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29029 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí ve výši 20 170,- Kč na ochranu lesa, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 29030 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 657 283,- Kč na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

UZ 33 063 - město obdrželo průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KHK na základě (MSMT-29788/2020-2) pro vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola, Borohrádek ve výši 311 476,- Kč. Dotace byla příspěvkové organizaci odeslána 27.8.2020.

UZ 33 063 - město obdrželo průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KHK na základě (MSMT-29788/2020-7) pro vlastní příspěvkovou organizaci Základní škola, Borohrádek ve výši 585 320,- Kč. Dotace byla příspěvkové organizaci odeslána 1.10.2020.

Položka 2321 - město obdrželo od fyzické osoby na základě Darovací smlouvy neinvestiční finanční dar ve výši 500,- Kč na náklady spojené s opravou zdi u hřbitova v Šachově.

Položka 4121 - město obdrželo od obce Žďár na Orlicí na základě faktury č. 42000270 - dle VPS o spolupráci na úseku požární ochrany poměrnou část za rok 2020 ve výši 25 629,- Kč.

Položka 4122 - město obdrželo průtokovou dotaci od KHK pro vlastní příspěvkovou organizaci ve výši 17 640,- Kč. Dotace byla příspěvkové organizaci odeslána 1.10.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 28.7.2020 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2018685/VB/1 na pozemcích p.č. 173/1 a p.č. 270/2 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 24.9.2020. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11.8.2020 byla ke kontrole předložena.

Dne 24.6.2020 schválila rada města Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006429/VB/4 na pozemcích p.č. 583, p.č. 584/2 a 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 17 787,- Kč s DPH a byla uhrazena dne 24.8.2020. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29.6.2020 byla ke kontrole předložena.

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

Město darovalo Správě silnic Královéhradeckého kraje na základě Darovací smlouvy ze dne 17.12.2019 pozemky p.č. 574/6 o rozloze 5 m² a p.č. 585/9 o rozloze 9 m². Záměr byl na úřední desce zveřejněn od 30.9. do 16.10.2019, darování pozemků schválilo zastupitelstvo města dne 16.12.2019, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 6.1.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město přijalo od ČR-ÚZSVM na základě Smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva majetku ze dne 17.12.2019 pozemky p.č. 523/17, 523/18, 526/9, 526/15 a 526/21 o celkové rozloze 7 442 m². Přijetí daru bylo schváleno v zastupitelstvu města dne 16.12.2019, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.3.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město přijalo od Královéhradeckého kraje na základě Darovací smlouvy ze dne 17.7.2020 pozemek p.č. 902/28 o rozloze 118 m². Přijetí daru bylo schváleno v zastupitelstvu města dne 23.9.2019, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 22.7.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 7.9.2020 zakoupilo pozemky p.č. 494 o výměře 106 m², 480/2 o výměře 418 m² a 480/16 o výměře 171 m² za dohodnutou kupní cenu. 69 500,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 22.6.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.9.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 18.9.2020 zakoupilo pozemek p.č. 578/8 o výměře 105 m² za dohodnutou kupní cenu 9 500,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo města schválilo 22.6.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.10.2020. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytlo v roce 2020 ze svého rozpočtu například tyto dotace na základě Smluv o poskytnutí dotace:

- TJ Lokomotiva Borohrádek, výše dotace 310 000,- Kč, žádost ze dne 29.10.2019, schválena zastupitelstvem města dne 16.12.2019, smlouva uzavřena dne 17.1.2020, zveřejněna dne 17.1.2020,
- Tělocvičná jednota SOKOL Borohrádek, výše dotace 114 000,- Kč, žádost ze dne 29.10.2019, schválena zastupitelstvem města dne 16.12.2019, smlouva uzavřena dne 13.2.2020, zveřejněna dne 17.2.2020,
- Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Borohrádek, výše dotace 35 000,- Kč, žádost předložena dne 15.10.2019, schválena radou města dne 23.1.2020, smlouva uzavřena dne 13.2.2020.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Město uzavřelo dne 16.11.2020 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 3/2020 s MŠ Borohrádek (příjemce). Na základě této smlouvy město poskytlo částku ve výši 224 000,- Kč na předfinancování projektu "Kuchyň MŠ" s využitím do 31.12.2020. Příjemce se zavázal vrátit tuto částku nejpozději do 30.6.2021. Zastupitelstvo města schválilo uzavření této smlouvy dne 11.11.2020. Výše uvedená částka je vedena na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Smlouvy o přijetí úvěru

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. Zůstatek účtu k 31.12.2020 činí 4 000 000,- Kč.

Smlouvy zástavní

Zástavní právo městu vázne na budově čp. 573 (v účetní hodnotě 14 628 973,- Kč), která stojí na st. 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

Město realizovalo v průběhu roku 2020 několik veřejných zakázek.

Na základě profilu zadavatele byla vybrána ke kontrole veřejná zakázka na stavební práce na akci "Demolice objektů ŽPSV Borohrádek - část SO.02 - administrativní objekt". Tato akce byla financována z rozpočtu města Borohrádek. Město uzavřelo dne 11.4.2020 Smlouvu o dílo s firmou AQUA SERVIS, a.s. s cenou díla ve výši 995 006,58 Kč bez DPH. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 22.4.2020. Město zaslalo ke kontrole fakturaci výše uvedeného dodavatele, a to Fa č. FV22001197, vystavenou 11.5.2020 na částku 995 006,58 Kč (přenesená daňová povinnost). Dílo bylo předáno zadavateli na základě Předávacího protokolu ze dne 5.5.2020. Dne 17.6.2020 byla na profilu zadavatele zveřejněna také skutečně uhrazená cena. Částka uvedená v SOD souhlasí s fakturovanou cenou a také se zveřejněnou skutečně uhrazenou cenou. Předmětem kontroly bylo dodržení § 219, odst. 1 a 3 zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolou nebylo zjištěno pochybení. Dále bylo předmětem kontroly zaúčtování výše uvedené faktury. Kontrolou nebylo zjištěno pochybení.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zasláné výpisy z usnesení a zápisy ze zasedání rady města ze dne 27.2., 19.3., 24.4., 6.5., 28.5., 24.6., 28.7., 3.9.2020.

Dále byly zaslány zápisy ze zasedání rady města č. 35-39 ze dne 23.9., 8.10., 5.11., 26.11., 17.12.2020, které neobsahují podpisy.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zasláné zápisy, resp. výpisy z usnesení ze zasedání zastupitelstva města a dále výpisy z usnesení zveřejněné na internetových stránkách města ze dne 23.9. a 16.12.2019 a 20.4., 22.6., 23.9., 11.11., 16.12.2020, které neobsahují podpisy.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě oznámení o zahájení kontroly a předloženého pověření byla provedena kontrola u zřízené příspěvkové organizace:

- Mateřská škola Borohrádek - předmětem kontroly je období II. pololetí roku 2019 a inventarizace za rok 2019, oznámení o zahájení kontroly ze dne 27.7.2020, pověření ze dne 6.8.2020, Protokol č. 1/2020 o výsledku kontroly ze dne 10.8.2020.

- Základní škola T.G. Masaryka, Borohrádek - předmětem kontroly je období II. pololetí roku 2019 a inventarizace za rok 2019, oznámení o zahájení kontroly ze dne 31.7.2020, pověření ze dne 6.8.2020, Protokol č. 2/2020 o výsledku kontroly ze dne 10.8.2020.

Výše uvedené dokumenty byly ke kontrole předloženy.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Město má zřízen Sociální fond vedený na účtu 419, finanční prostředky jsou vedeny na odděleném bankovním účtu 236. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2020 činí 273 744,49 Kč.

Půjčky ze sociálního fondu jsou evidovány na účtu 335, zůstatek půjčených prostředků k 31.12.2020 činí 11 000,- Kč.

V roce 2020 z tohoto fondu byla poskytnuta nová půjčka ve výši 20 000,- Kč. Dohoda o uzavření půjčky byla oboustranně podepsána dne 6.5.2020 a ke kontrole předložena.

Pravidla pro tvorbu a čerpání tohoto fondu město schválilo dne 12.10.2006.

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 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,65 %

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2021.03.30
12:09:36 +02'00'

Jana Šubrtová
kontrolor

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2021.03.30
12:23:51 +02'00'

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 14 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 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: 30.03.2021

Mgr. Martin Moravec

.....
starosta

**Mgr. Martin
Moravec**

Digitálně podepsal
Mgr. Martin Moravec
Datum: 2021.03.30
13:00:07 +02'00'

.....
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	4 000 000,00 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		4 000 000,00 Kč

Příjem v roce 2020		46 610 433,02 Kč
Příjem v roce 2019		44 436 493,00 Kč
Příjem v roce 2018		44 053 659,00 Kč
	4	46 539 093,00 Kč
Příjmy celkem		181 639 678,02 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky		45 409 919,51 Kč
------------------------------------	--	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		8,81%
--	--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky		27 245 951,70 Kč
---------------------------------------	--	-------------------------

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