



24083/2022/KHK



KL/KHK-36042/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
města Borohrádek, IČ: 00274739  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.10.2021 - 26.10.2021
- 23.03.2022

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 14.07.2021 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:**

starosta - Mgr. Martin Moravec  
tajemník - Zdeněk Cablk  
vedoucí finančního odboru - Lenka Kapucianová  
účetní, referentka - Andrea Sazimová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Ing. Iva Kačerová, Jana Šubrtová, Denisa Valešová

**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 29.06. a 25.8.2021**

**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. vyhodnocení vyžádaných podkladů a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 23.03.2022.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Na základě schváleného rozpočtu město poskytne neinvestiční příspěvky na provoz příspěvkové organizaci ZŠ T. G. Masaryka Borohrádek a příspěvkové organizaci MŠ Borohrádek. Město písemně sdělilo závazný ukazatel těmto zřízeným organizacím dne 2.3.2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu města dne 16.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 42 677 988,- Kč, výdajů 51 377 988,- Kč a financování 8 700 000,- Kč. Schodek rozpočtu a splátky úvěru jsou kryty zůstatkem z minulých let.

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. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo města schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 16.12.2020. Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Město zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 9.6.2021. 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 do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka města byla v zastupitelstvu města schválena dne 9.6.2021.

### **Rozpočtová opatření**

Zastupitelstvo města, resp. rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválily rozpočtová opatření č. 1 až 13. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 3, 5, 6, 7, 12. Město zveřejnilo uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámilo na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

**Bankovní výpis**

Město má zřízeny následující bankovní účty:  
vedené na 231:

- Poštovní spořitelna-ČSOB č.ú. 170236577/0300
- ČS č.ú. 1118159329/0800
- ČS č.ú. 5384249309/0800
- ČNB č.ú. 94-4113571/0710

účet pro sociální fond vedený na 236:

- Moneta Money Bank č.ú. 107-850322524/0600

účet pro opatrovníky vedený na 245:

- Moneta Money Bank č.ú. 194892165/0600
- Moneta Money Bank č.ú. 239284017/0600
- Poštovní spořitelna-ČSOB č.ú. 292838437/0300

úvěrový účet vedený na 451:

- ČS č.ú. 495578129/0800

**Kniha došlých faktur**

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

**Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou vedeny v programu FENIX.

**Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2021.

**Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (město jako povinný):

- č. 22052 z 26.2.2021, výše 4 114,- Kč – předpis náhrady (vystavená fa č.42100053)
- č. 04257 z 12.3.2021, výše 4 114,- Kč – úhrada náhrady (výpis ČS č. 003)

uzavřenými darovacími smlouvami (město jako poskytovatel daru)

- č. 00270 z 21.4.2021, výše 10 000,- Kč - poskytnutí finančního daru (výpis z banky ze dne 21.4.2021)
- č. 00233 z 9.4.2021, výše 5 000,- poskytnutí finančního daru (výpis z banky ze dne 9.4.2021)

v souvislosti s převodem pozemku (město jako prodávající)

- č. 94001 z 4.2.2021, výše 54 558,- Kč – přecenění reálnou hodnotou
- č. 04323 z 30.3.2021, výše 60 707,- Kč – příjem zálohy na pozemek (výpis ČS č. 003)
- č. 94002 z 30.3.2021, výše 60 707,- Kč – předpis výnosu, vyúčtování zálohy
- č. 94002 z 30.3.2021, výše 55 440,- Kč – vyřazení pozemku z evidence
- č. 94002 z 30.3.2021, výše 54 558,- Kč – zúčtování cenových rozdílů

- č. 05613 z 1.11.2021, výše 23 852,- Kč – přijetí peněžních prostředků na účet města

- č. 94005 z 8.11.2021 – vyúčtování zálohy a vyřazení pozemku z majetku města

realizovanou veřejnou zakázkou:

- č. 90467 z 18.10.2021, výše 1 289 052,- Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 1050200961)
- č. 92031 z 18.10.2021, výše 1 289 052,- Kč - úhrada faktury - vnitřní doklad
- č. 90608 z 17.12.2021, výše 311 962,- Kč - předpis závazku (došlá faktura č. 1050201202)
- č. 92046 z 17.12.2021, výše 311 962,- Kč - úhrada faktury - vnitřní doklad

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem účtům vedených na 231, 236, 245 a 451 za období březen 2021 a za účet 245 za období prosinec 2021.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva města za období leden až prosinec 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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.

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2021. 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 31.12.2021.

#### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2021 (hlavní pokladna) a prosinec 2021 (pokladna opatrovníci) v návaznosti na pokladní knihu vedenou u hlavní pokladny elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

#### **Evidence majetku**

Majetek města je veden v programu FENIX.

#### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

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. 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.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Smlouva z roku 2019:

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 zaplácena 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 31.12.2021 činí 3 196 000,- Kč.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Smlouva z roku 2020:

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. Pořízený investiční majetek byl zařazen na účty 021 a 022. Dotace byla zúčtována.

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 62 000,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 55 334,95 Kč, vratka dotace činí 6 665,05 Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 19.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

UZ 89 034 a 89 035 - město obdrželo neinvestiční dotace od SZIF na základě žádosti o platbu v celkové výši 51 025,- Kč na akci "Oplocení MZD". Dotace byla poskytnuta na základě předložených výdajů a byla předmětem kontroly poskytovatele. Dotace je zúčtována.

UZ 13 013 a 13 101 - město obdrželo neinvestiční dotaci v celkové výši 1 254 692,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotace od MV prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 179 600,- Kč na výdaje JSDH v roce 2021, tyto dotace byly poskytnuty na základě vynaložených výdajů a byly předmětem kontroly poskytovatele. Dotace jsou zúčtovány.

UZ 29 014, 29 015, 29 029, 29 030 – město obdrželo neinvestiční dotace od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 336 833,- Kč na hospodaření v lesích, tyto dotace byly poskytnuty na základě vynaložených výdajů a jsou předmětem kontroly poskytovatele.

Pol. 4122 - město obdrželo neinvestiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 21RRD12-0021 ve výši 20 000,- Kč na akci "Řidiči JSDH Borohrádek JPO2". Realizace je smlouvou stanovena od 1.1.2021 do 30.11.2022, ZZ do 30.12.2022. Město vyčerpalo v roce 2021 dle předloženého dílčího vyúčtování částku 20 000,- Kč. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad účetním zápisem 388/672 ve výši 20 000,- Kč.

UZ 17 508 - město obdrželo investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210H5214 ve výši 504 430,- Kč na akci "Workoutové hřiště v areálu Sokolovny Borohrádek". Město předložilo ZVA ze dne 4.5.2021, dotace byla zúčtována.

Pol. 4121 - město obdrželo neinvestiční dotaci za rok 2021 od obce Žďár nad Orlicí na základě Veřejnoprávní smlouvy o spolupráci na úseku požární ochrany ve výši 35 000,- Kč.

UZ 17 508 - město obdrželo investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210B5605 ve výši 3 535 503,- Kč na akci "Rekonstrukce sportoviště s běžeckým oválem a multifunkčním hřištěm při ZŠ T.G.Masaryka Borohrádek". Město předložilo ZVA ze dne 1.9.2021, dotace byla zúčtována.

účet 955 - město obdrží investiční dotaci z MŽP na základě Rozhodnutí č. 115D315031252 v celkové výši 8 213 655,74 Kč na akci "Revitalizace starého písničku v k.ú. Borohrádek". Město mělo v roce 2021 v souvislosti s touto dotací výdaje ve výši 358 886,- Kč, které byly zaúčtovány účetním zápisem 388/403. Dotace je k 31.12.2021 vedena na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

UZ 17 016 a 17969 - město obdrželo průtokovou dotaci od MMR pro vlastní příspěvkovou organizaci v celkové výši 1 219 636,76 Kč (z toho UZ 17 016 v částce 725 126,16 Kč neinvestiční a UZ 17 969 v částce 488 594,50 Kč investiční). Tato dotace byla v plné výši přeposlána škole.

Položka 4122 - město obdrželo průtokové dotace od KHK pro vlastní příspěvkové organizace v celkové výši 95 000,- Kč. Dotace byly příspěvkovým organizacím přeposlány v plné výši.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Smlouva z roku 2020:

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 "Kuchyně 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 byla městu vrácena 14.6.2021.

Město poskytlo v roce 2021 ze svého rozpočtu například tyto dotace na základě Smluv o poskytnutí dotace:

- Tělocvičná jednota SOKOL Borohrádek, celková výše dotace 128 000,- Kč, žádost došla dne 17.11.2020, poskytnutí dotace i uzavření smlouvy bylo schváleno v zastupitelstvu města dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 10.2.2021, zveřejněna 11.2.2021, vratka nevyčerpané části dotace ve výši 1 904,- Kč přijata na účet dne 7.1.2022,
- TJ Lokomotiva Borohrádek, celková výše dotace 270 000,- Kč, žádost došla dne 18.11.2020, poskytnutí dotace i uzavření smlouvy bylo schváleno v zastupitelstvu města dne 16.12.2020, smlouva uzavřena dne 10.2.2021, zveřejněna 11.2.2021, vratka nevyčerpané části dotace ve výši 6 706,- Kč přijata na účet dne 7.1.2022,
- Vodácký spolek Cvak Team Borohrádek, výše dotace 40 000,- Kč, žádost došla dne 11.11.2020, poskytnutí schváleno v zastupitelstvu spolu s rozpočtem dne 16.12.2020 a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 19.1.2021, smlouva uzavřena dne 23.2.2021, dotace vyčerpana v plné výši,

- Myslivecký spolek Borohrádek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost došla dne 20.11.2020, poskytnutí schváleno v zastupitelstvu spolu s rozpočtem dne 16.12.2020 a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 19.1.2021, smlouva uzavřena dne 23.2.2021, dotace vyčerpána v plné výši.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy. Vratky dotací jsou k 31.12.2021 vedeny na účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery.

Město uzavřelo dne 12.3.2021 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 1/2021 Základní škola T.G.Masaryka Borohrádek (příjemce). Na základě této smlouvy město poskytlo dne 12.3.2021 částku ve výši 1 220 593,- Kč na předfinancování projektu "Multifunkční učebna ZŠ Borohrádek". Příjemce se zavázal vrátit tuto částku nejpozději do 31.12.2021. Zastupitelstvo města schválilo uzavření této smlouvy dne 10.3.2021. Příjemce vrátil tuto návratnou finanční výpomoc ve třech splátkách, a to dne 19.10.2021 ve výši 450 000,- Kč, dne 20.10.2021 ve výši 450 000,- a dne 21.10.2021 ve výši 320 593,- Kč.

Dále byl na základě usnesení zastupitelstva města ze dne 16.12.2020 poskytnut dne 16.3.2021 neinvestiční příspěvek pro DSO Tichá Orlice na akci "Oprava vodovodu v ulici Jiráskova" ve výši 3 500 000,- Kč s vyúčtováním do 31.12.2021. Tabulka Čerpání účelových příspěvků DSO ze dne 2.12.2021 a Oznámení o kontrole předloženého vyúčtování ze dne 20.12.2021 bylo předloženo.

#### **Darovací smlouvy**

Město jako dárce uzavřelo v roce 2021 darovací smlouvu na finanční dar např.:

- Domácí hospic, o.p.s., ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 7.4.2021,
- Nad Orlicí, o.p.s., ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 19.4.2021.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

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

Město na základě Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení služebnosti uzavřené dne 22.3.2021 prodala svůj pozemek p.č. 948/22 o výměře 126 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 60 707,- Kč. Současně kupující jako povinní zřizují k tíži každého vlastníka tohoto služebného pozemku ve prospěch města Borohrádek bezúplatně služebnost inženýrské sítě – vedení kanalizačního řádu a koryta vodoteče. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 4.2. do 22.3.2021, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 10.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 30.3.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dne 4.10.2021 schválilo zastupitelstvo města na svém zasedání prodej pozemku p.č. 1025/2 o výměře 34 m<sup>2</sup> v k.ú. Borohrádek za dohodnutou kupní cenu 23 852,- Kč. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úředních deskách města od 6.9. do 20.10.2021. Kupní smlouva uzavřená dne 20.10.2021 byla ke kontrole předložena. Právní účinky vkladu vznikly dne 8.11.2021.

#### **Smlouvy nájemní**

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 1.3.2021 pronajímá pozemky p.č. 185/1 zahrada o výměře 717 m<sup>2</sup>, p.č. 981 ostatní plocha o výměře 75 m<sup>2</sup> a část pozemku p.č. 185/2 zahrada o výměře 122,66 m<sup>2</sup> za účelem zřízení zahrady ode dne 1.3.2021 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena za všechny pozemky na 2 122,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 25.1. do 1.3.2021, pronájem pozemku rada města schválila dne 22.2.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 26.5.2021 pronajímá pozemek p.č. 185/2 zahrada, o výměře 2 364,5 m<sup>2</sup> za účelem zřízení zahrady ode dne 1.6.2021 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 2 365,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 26.4. do 26.5.2021, pronájem pozemku rada města schválila dne 24.5.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřené dne 16.6.2021 pronajímá část nebytového prostoru v části budovy bez čísla popisného, která je součástí pozemku p.č. st. 573, o výměře 120 m<sup>2</sup> za účelem skladování materiálu ode dne 15.6.2021 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 2 400,- Kč/měsíc (bez DPH). Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 11.5. do 16.6.2021, pronájem části nebytového prostoru rada města schválila dne 15.6.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Město na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2019947/VB2 uzavřené dne 17.12.2020 zřídilo na pozemcích p.č. 180/5 a p.č. 949/1 v k.ú. Borohrádek ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. Děčín věcné břemeno spočívající v umístění, provozování, opravě a údržbě zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 3 400,- Kč bez DPH (4 114,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 12.3.2021 na základě vystavené faktury. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 17.12.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.01.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007928/VB/3 uzavřené dne 24.11.2021 zřídilo na pozemcích p.č. 646/9, 650/1, 881/1 a 881/3 v k.ú. Borohrádek ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. Děčín věcné břemeno spočívající v umístění, provozování, opravě a údržbě zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- Kč s DPH), uhrazena na základě vystavené faktury dne 20.1.2022. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 11.11.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3. 12.2021, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy zástavní**

Zástavní právo z roku 2002 městu vázlo na budově čp. 573, která stojí na st. parc. č. 1020 z důvodu přijetí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu bylo zástavní právo zrušeno. Vklad byl proveden ke dni 16.11.2021.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Město realizovalo v roce 2021 dle profilu zadavatele veřejnou zakázku na akci "Revitalizace starého písničku v k.ú. Borohrádek". Na tuto akci bude poskytnuta dotace dle předloženého rozhodnutí od MŽP č. 115D315031252. Tato veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Dále byla realizována veřejná zakázka např. na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení". VZMR byla zadána v souladu s předloženými Pravidly pro zadávání zakázek malého rozsahu dle čl. 7, bod 10 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Cenová nabídka firmy Energomontáže Votroubek s.r.o. s cenou 1 635 152,07 Kč bez DPH (po slevě 1 323 152,07 Kč bez DPH) souhlasí s předloženou Smlouvou o dílo oboustranně podepsanou dne 3.8.2021. Tato smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.8.2021.



Dále byl uzavřen dne 7.12.2021 Dodatek č. 1, kterým se mění termín ukončení do 31.1.2022, na profilu zadavatele zveřejněn dne 17.12.2021. Zastupitelstvo města schválilo uzavření tohoto dodatku dne 29.11.2021. Předmětem kontroly bylo zaúčtování předložených faktur na realizaci této akce (fa č. 1050200961 a č. 1050201202). Předložené faktury souhlasí se skutečně uhrazenou cenou, která byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.2.2022.

#### **Zápis 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 z jednání rady města.

#### **Zápis 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 z jednání zastupitelstva města.

#### **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 účetního roku 2021 a inventarizace za rok 2020, oznámení o zahájení kontroly ze dne 31.5.2021, pověření ze dne 21.6.2021, Protokol č. 1/2021 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 8.7.2021.

- Základní škola T.G.Masaryka, Borohrádek - předmětem kontroly je období účetního roku 2020 a inventarizace za rok 2020, oznámení o zahájení kontroly ze dne 20.5.2021, pověření ze dne 7.6.2021, Protokol č. 2/2021 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 8.7.2021.

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 31.12.2021 činí 346 938,59 Kč.

K 31.12.2021 byla půjčka vedená na účtu 335 splacena.

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 k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2021

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,76 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 4,95 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

### 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

Hradec Králové, dne 23.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

Digitálně podepsal Věra  
Gilková  
Datum: 2022.03.23 16:48:18  
+01'00'

Ing. Iva Kačerová

Ing. Iva  
Kačerová

Digitálně podepsal Ing.  
Iva Kačerová  
Datum: 2022.03.23  
16:49:06 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana  
Šubrtová  
Datum: 2022.03.23 16:47:24  
+01'00'

Denisa Valešová

Denisa  
Valešová

Digitálně podepsal  
Denisa Valešová  
Datum: 2022.03.23  
16:51:12 +01'00'

**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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Borohrádek byl projednán dne 23.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 směnňou, 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,- Kč.

### **Rozdělovník:**

1. Město Borohrádek
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

|                   |             |                                                                                      |
|-------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Věra Gilková      | 601 375 641 | <a href="mailto:vgilkova@kr-kralovehradecky.cz">vgilkova@kr-kralovehradecky.cz</a>   |
| Ing. Iva Kačerová | 702 213 048 | <a href="mailto:ikacerova@kr-kralovehradecky.cz">ikacerova@kr-kralovehradecky.cz</a> |
| Jana Šubrtová     | 725 870 784 | <a href="mailto:jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz">jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz</a> |
| Denisa Valešová   | 607 052 133 | <a href="mailto:dvaesova@kr-kralovehradecky.cz">dvaesova@kr-kralovehradecky.cz</a>   |

## 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 | 3 196 000,00 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                |
| <b>Dluh Celkem</b>                            |     | <b>3 196 000,00 Kč</b> |

|                      |                          |
|----------------------|--------------------------|
| Příjem v roce 2021   | 55 476 829,00 Kč         |
| Příjem v roce 2020   | 46 610 434,00 Kč         |
| Příjem v roce 2019   | 44 436 493,00 Kč         |
| Příjem v roce 2018   | 44 053 659,00 Kč         |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>190 577 415,00 Kč</b> |

|                                    |                         |
|------------------------------------|-------------------------|
| <b>Průměr příjmů za čtyři roky</b> | <b>47 644 353,75 Kč</b> |
|------------------------------------|-------------------------|

|                                        |              |
|----------------------------------------|--------------|
| <b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b> | <b>6,71%</b> |
|----------------------------------------|--------------|

|                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| <b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b> | <b>28 586 612,25 Kč</b> |
|---------------------------------------|-------------------------|

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| <b>Překročení v částce</b>     | <b>0,00 Kč</b> |
| <b>Překročení v procentech</b> | <b>0%</b>      |