



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

30466/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2022 - 25.10.2022
- 27.03.2023 - 28.03.2023

Město Borohrádek		SP. ZNAK
JID: MUBke	02300.1.036	SK. ZNAK
Došlo dne: 29. 03. 2023		SK. LHŮTA
Č.J.:		
Poč. příloh.....	Poč. listů.....	

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 20.07.2022 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 Kapuciánová
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 22.06.2022**

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, byl učiněn dne 28.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Město má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2024 schválený v zastupitelstvu města dne 16.12.2020. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je stále zveřejněn na internetových stránkách města.

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 4.2.2022 a jeho navýšení dne 11.7.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu města dne 14.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 45 287 026,18 Kč, výdajů 48 687 026,18 Kč a financování 3 400 000,- 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 27.6.2022. 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.

Účetní závěrka města byla v zastupitelstvu města schválena dne 27.6.2022.

Účetní závěrka příspěvkových organizací byla v radě města schválena dne 28.3.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 14. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 2, 5, 9, 10, 11 a 13. 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:

- ČSOB č.ú. 170236577/0300
- ČS č.ú. 1118159329/0800
- ČS č.ú. 5384249309/0800
- ČNB č.ú. 94-4113571/0710
- ČS č.ú. 6241088389/0800 - spořicí účet
- Moneta Money Bank 255051643/0600 - od 28.11.2022

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
- ČSOB č.ú. 292838437/0300
- Moneta Money Bank č.ú. 255051926/0600 - od 28.11.2022
- Moneta Money Bank č.ú. 25502072/0600 - od 28.11.2022

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.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva města. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

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

V souvislosti s uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (město jako povinné):

- č. 22003 ze dne 31.1.2022, výše 1 210,- Kč s DPH - faktura č. 42200010
- č. 04105 ze dne 10.2.2022, výše 1 210,- Kč s DPH - vnitřní doklad

V souvislosti s realizací VZMR na akci s názvem „Dodávka a montáž plastových oken do budovy Církevní základní školy čp. 233, Borohrádek“:

- č. 1024 ze dne 16.8.2022 - FAP od společnosti Quatro Izol s.r.o. v částce 875 228,- Kč
- č. 7034 ze dne 16.8.2022 - předpis přijaté faktury
- č. 732 ze dne 16.8.2022 a výpis z účtu ČS a.s. č. 008 ze dne 16.8.2022 - úhrada přijaté faktury

V souvislosti s realizací VZMR na akci s názvem „Nákup použitého multifunkčního vozidla pro komunální služby“:

- č. 90695 ze dne 20.12.2022 - předpis přijaté faktury - FAP od společnosti Auto SAS s.r.o. v částce 953 480,- Kč
- č. 92022 ze dne 21.12.2022 - úhrada přijaté faktury
- č. 92026 ze dne 31.12.2022 - zařazení do majetku na účet 022

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

- ČSOB č.ú. 170236577/0300 – duben a červenec 2022
- ČS č.ú. 1118159329/0800 - od 1.4. do 15.4.2022 a červenec 2022
- ČS č.ú. 5384249309/0800 – červenec 2022
- ČNB č.ú. 94-4113571/0710 – duben a červenec 2022
- ČS č.ú. 6241088389/0800 (spořicí účet) – duben a červenec 2022
- Moneta Money Bank č.ú. 107-850322524/0600 – duben a červenec 2022
- Moneta Money Bank č.ú. 194892165/0600 - duben a červenec 2022
- Moneta Money Bank č.ú. 239284017/0600 – duben a červenec 2022
- ČSOB č.ú. 292838437/0300 – duben a červenec 2022
- ČS č.ú. 495578129/0800 – duben a červenec 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a červenec 2022 (hlavní pokladna) a leden až listopad 2022 (pokladna opatrovanci) v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek města je veden v programu FENIX, pozemky v excelové tabulce.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

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 pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce.

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

V roce 2022 město prodalo celkem dvanáct bytových jednotek. Předmětem kontroly byly např. tyto kupní smlouvy:

Město jako prodávající uzavřelo dne 25.1.2022 s fyzickou osobou Kupní smlouvu na prodej bytové jednotky č. 573/1 v č.p. 573 a spoluvlastnického podílu (8150/91848 na pozemku p.č. st. 1020 a p.č. 646/42) za sjednanou kupní cenu ve výši 997 517,- Kč. Kupní cena byla kupujícím doplacena již v roce 2021, a to v souladu se smlouvou o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 17.12.2013.

Město jako prodávající uzavřelo dne 25.1.2022 s fyzickými osobami Kupní smlouvu na prodej bytové jednotky č. 573/4 v č.p. 573 a spoluvlastnického podílu (8150/91848 na pozemku p.č. st. 1020 a p.č. 646/42) za sjednanou kupní cenu ve výši 1 058 326,- Kč. Kupní cena byla kupujícími doplacena již v roce 2021, a to v souladu se smlouvou o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 3.3.2010.

Město jako prodávající uzavřelo dne 25.1.2022 s fyzickou osobou Kupní smlouvu na prodej bytové jednotky č. 573/8 v č.p. 573 a spoluvlastnického podílu (5832/91848 na pozemku p.č. st. 1020 a p.č. 646/42) za sjednanou kupní cenu ve výši 650 569,- Kč. Kupní cena byla kupujícími doplacena již v roce 2021, a to v souladu se smlouvou o uzavření budoucí kupní smlouvy ze dne 7.4.2008.

Záměr prodeje bytů byl zveřejněn od 21.12.2021 do 25.1.2022. Zastupitelstvo města schválilo tyto prodeje a uzavření smluv dne 24.1.2022. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 1.2.2022.

Dále byly předmětem kontroly tyto smlouvy:

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 14.1.2022 prodalo svůj pozemek p.č. 666/2 o výměře 886 m² za dohodnutou kupní cenu 889 936,- Kč vč. DPH. Součástí kupní ceny je cena pozemku ve výši 886 000,- Kč a související náklady ve výši 3 936,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 2.11.2021 do 14.1.2022, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 29.11.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19.1.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 25.4.2022 prodalo svůj pozemek p.č. 161/1 o výměře 81 m² za dohodnutou kupní cenu 79 100,- Kč vč. DPH. Součástí kupní ceny je cena pozemku ve výši 72 900,- Kč a související náklady ve výši 6 200,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 31.3. do 25.4.2022, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 20.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 5.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Darovací smlouvy ze dne 26.10.2022 přijalo od fyzické osoby pozemky p.č. 677/65 o rozloze 257 m², p.č. 677/66 o rozloze 632 m², p.č. 677/67 o rozloze 100 m² a p.č. s 677/68 o rozloze 107 m² v účetní hodnotě 9 940,- Kč. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo města dne 21.9.2022, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 14.11.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

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 je splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 67 000,- Kč. První splátka úvěru byla 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 31.12.2022 činí 2 392 000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2022 byly příjmy města posíleny např. o tyto účelové dotace/dary:

UZ 98 008 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 18 800,- Kč, město tuto dotaci nečerpalo, vratka tedy činí 18 800,- Kč.

UZ 98 187 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstva města ve výši 84 000,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 45 574,15 Kč, vratka dotace činí 38 425,85 Kč.

UZ 13 013 a 13 101 - město obdrželo neinvestiční dotaci v celkové výši 1 297 620,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 199645-5/PO-IZS-2022 v celkové výši 225 981,- Kč na výdaje JSDH na rok 2022, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 017 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí ve výši 52 713,- Kč na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 029 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí ve výši 47 991,- Kč na ochranu lesa. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 031 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 145 740,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 33 092 - město obdrželo dne 8.11.2022 průtokové dotace od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK na základě avíza (č. projektu CZ.02.02.XX/00/22_002/0001213 a CZ.02.02.XX/00/22_002/0000470) v celkové výši 1 772 800,- Kč pro ZŠ T.G. Masaryka Borohrádek a MŠ Borohrádek. Dotace byly přeposlány dne 23.11.2022 příspěvkovým organizacím.

Pol. 4122 - město obdrželo neinvestiční dotaci od KHK na základě Smlouvy č. 22RGI02-0136 ve výši 100 000,- Kč na akci "VIII. sportovní hry seniorů Královéhradeckého kraje".

Realizace je smlouvou stanovena od 1.1.2022 do 31.12.2022, ZZ do 31.1.2023. Město mělo v souvislosti s touto dotací výdaje v celkové částce 93 880,- Kč. Nevyčerpanou část ve výši 6 120,- Kč město vrátilo poskytovateli dne 17.1.2023 dle předloženého potvrzení ČS. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 3429. Dotace byla zúčtována.

UZ 15 974 - město obdrželo investiční dotaci z MŽP na základě Rozhodnutí č. 115D315031252 (ZMĚNA) v celkové výši 5 400 126,18 Kč (ex post) na akci "Revitalizace starého písničku v k.ú. Borohrádek". Realizace byla stanovena do 31.5.2023, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.8.2023. Město mělo v roce 2021 v souvislosti s touto dotací výdaje ve výši 358 886,- Kč. Další výdaje byly uskutečněny v roce 2022 ve výši 5 041 240,18 Kč. Výše dotace tak byla poskytnuta na základě předložených uznatelných výdajů. Příjmy i výdaje za rok 2022 byly označeny UZ, dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Město předložilo ZVA. Dotace byla zúčtována.

Položka 4122 - město obdrželo průtokové dotace od KHK pro MŠ Borohrádek v celkové výši 49 000,- Kč. Dotace byly příspěvkovým organizacím předposlány v plné výši.

Položka 4121 - město obdrželo od obce Albrechtice nad Orlicí bezúčelový neinvestiční finanční dar ve výši 3 000,- Kč na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 13.12.2022.

Položka 2321 - město obdrželo od fyzické osoby neinvestiční finanční dar ve výši 30 000,- Kč na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 22.3.2022.

Darovací smlouvy

Město jako dárce uzavřelo v roce 2022 Darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Oblastní charita Červený Kostelec, ve výši 6 000,- Kč, smlouva ze dne 2.3.2022, rada města schválila 3.2.2022,

- Domácí hospic Setkání, o.p.s., ve výši 6 000,- Kč, smlouva ze dne 2.3.2022, rada města schválila 3.2.2022,

- Nad Orlicí, o.p.s., ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 4.3.2022, rada města schválila 3.2.2022,

- Oblastní charita Pardubice, stř. Holice - Hospic Andělů strážných, ve výši 6 000,- Kč, smlouva z 17.3.2022, rada města schválila 3.2.2022,

- Péče o duševní zdraví, z.s., ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 30.3.2022, rada města schválila 3.3.2022,

- Klub dětí a mládeže, ve výši 3 000,- Kč, smlouva ze dne 27.5.2022, rada města schválila 6.5.2022,

- Lillyane, z.s., ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 11.8.2022, rada města schválila 16.6.2022,

- Marlen Kostelec nad Orlicí, z.s., ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 14.7.2022, rada města schválila 3.2.2022,

- Linka bezpečí, z.s., ve výši 3 000,- Kč, smlouva ze dne 23.7.2022, rada města schválila 28.3.2022,

- Tělovýchovná jednota Čermná nad Orlicí, z.s., ve výši 5 000,- Kč, smlouva ze dne 20.9.2022, rada města schválila 11.7.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy nájemní

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 7.2.2022 pronajímá část pozemku p.č. 987/6 ostatní plocha, o výměře 60 m² za účelem parkování nákladního automobilu s přívěsem na převoz aut ode dne 7.2.2022 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 1 200,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 14.1. do 7.2.2022, pronájem pozemku rada města schválila dne 3.2.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 17.1.2022 pronajímá část pozemku p.č. 987/6 ostatní plocha, o výměře 60 m² za účelem parkování nákladního automobilu s přívěsem na převoz aut ode dne 17.1.2022 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 1 200,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 13.12.2021 do 17.1.2022, pronájem pozemku rada města schválila dne 12.1.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřené dne 11.8.2022 pronajímá část nebytového prostoru v části budovy bez čísla popisného, která je součástí pozemku p.č. st. 573, o výměře 50 m² za účelem skladování materiálu na dobu určitou od 1.9. do 31.10.2022. Výše nájemného byla stanovena na 1 000,- Kč/měsíc (bez DPH). Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 30.6. do 11.8.2022, pronájem části nebytového prostoru rada města schválila dne 11.8.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o nájmu uzavřené dne 11.7.2022 pronajímá část nebytového prostoru v budově č.p. 566, která je součástí pozemku p.č. 972, o výměře 71,15 m² za účelem nabídky masérských, rekondičních a regeneračních služeb ode dne 1.9.2022 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 3 692,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 26.4.2021 do 11.7.2022, pronájem nebytového prostoru rada města schválila dne 11.7.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 12.12.2022 propachtovává pozemky p.č.523/1, 523/5, 523/12, 523/13, 523/15, 642/9, 642/10 a 480/1 o celkové výměře 121 141 m² za účelem provozování zemědělské výroby ode dne 1.1.2023 na dobu určitou do 31.12.2023. Výše pachtovného byla stanovena na 42 400,- Kč/rok, splatnost k 30.6.2023. Záměr byl na úřední desce zveřejněn od 4.11. do 12.12.2022, propachtování pozemků rada města schválila dne 12.12.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Město na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2020122/VB1 uzavřené dne 21.10.2021 zřídilo na pozemcích p.č 646/9, 650/1, 881/2, 881/3, 987/6 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 byla dne 10.2.2022 na základě vystavené faktury. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 20.8.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.1.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021651/VB/1 uzavřené dne 10.10.2022 zřídilo na pozemcích p.č. 650/1, 987/6 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 5 600,- Kč bez DPH (6 776,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 14.12.2022 na základě objednávky vystavené stranou oprávněnou a faktury vystavené stranou povinnou. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 6.10.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 17.10.2022, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město poskytlo v roce 2022 ze svého rozpočtu například tyto dotace na základě Smluv o poskytnutí dotace:

- HC Borohrádek, z.s., výše dotace 19 000,- Kč, žádost ze dne 3.11.2021, schváleno v radě města dne 3.2.2022, smlouva uzavřena dne 7.7.2022, dotace vyčerpána v plné výši,
- Sportovci Borohrádek, z.s., výše dotace 18 000,- Kč, žádost došla dne 3.11.2021, schváleno v radě města dne 3.2.2022, smlouva uzavřena dne 23.2.2022, dotace vyčerpána v plné výši,
- TJ Lokomotiva Borohrádek, výše dotace 300 000,- Kč, žádost došla dne 27.10.2021, schváleno v zastupitelstvu města dne 14.12.2021, smlouva uzavřena dne 23.2.2022, zveřejněna 23.2.2022, dotace byla čerpána ve výši 298 145,- Kč, vratka ve výši 1 855,- Kč byla městu vrácena dne 9.1.2023,
- Tělocvičná jednota SOKOL Borohrádek, z.s., výše dotace 133 000,- Kč, žádost došla dne 22.10.2021, schváleno v zastupitelstvu města dne 14.12.2021, smlouva uzavřena dne 23.2.2022, zveřejněna 23.2.2022, dotace byla čerpána ve výši 132 743,- Kč, vratka ve výši 257,- Kč byla městu vrácena dne 8.1.2023,
- Sbor dobrovolných hasičů Borohrádek, výše dotace 12 000,- Kč, žádost došla dne 4.11.2021, schváleno v radě města dne 3.2.2022, smlouva uzavřena dne 23.2.2022, dotace vyčerpána v plné výši.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Vratky dotací jsou k 31.12.2022 vedeny na účtu 373 – Poskytnuté zálohy na transfery.

Smlouvy ostatní

Město uzavřelo dne 12.7.2022 Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci (dále jako NFV) č. 1/2022 s MŠ Borohrádek. Na základě této smlouvy město poskytlo bezúročnou finanční výpomoc ve výši 119 987,- Kč na předfinancování projektu "Kuchyň MŠ II". Dle předložené smlouvy bude NFV využita do 31.12.2022 a poskytnuté prostředky vráceny do 31.12.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno v zastupitelstvu města dne 27.6.2022. NFV je vedena na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Dodávka a montáž plastových oken do budovy Církevní základní školy čp. 233, Borohrádek"

VZMR byla zadána v souladu s předloženými Pravidly pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.4.2022, § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost Quatro Izol s.r.o. s nabídkovou cenou 875 228,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7.6.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 13.6.2022.

V souvislosti s touto zakázkou bylo kontrolováno také zaúčtování předložené faktury č. 1024 na částku 875 228,- Kč bez DPH. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou, s fakturovanou částkou a se skutečně uhrazenou cenou zveřejněnou na profilu zadavatele dne 10.10.2022.

"Nákup použitého multifunkčního vozidla pro komunální služby"

VZMR byla zadána v souladu s předloženými Pravidly pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.4.2022, § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost Auto SAS s.r.o. s nabídkovou cenou 788 000,- Kč bez DPH (953 480,- Kč s DPH). Kupní smlouva byla oboustranně podepsána dne 20.12.2022 a byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.1.2023.

V souvislosti s touto zakázkou bylo kontrolováno také zaúčtování předložené faktury č. 1322130010 na částku 953 480,- Kč s DPH. Cena uvedená v kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou, s fakturovanou částkou a se skutečně uhrazenou cenou zveřejněnou na profilu zadavatele dne 4.1.2023.

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 z jednání rady města.

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 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 2021, oznámení o zahájení kontroly ze dne 2.5.2022, pověření ze dne 16.5.2022, Protokol č. 1/2022 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 18.5.2022.
- Základní škola T.G. Masaryka, Borohrádek - předmětem kontroly je období účetního roku 2021 a inventarizace za rok 2021, oznámení o zahájení kontroly ze dne 2.5.2022, pověření ze dne 17.5.2022, Protokol č. 2/2022 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření příspěvkové organizace ze dne 19.5.2022.

Výše uvedené dokumenty byly ke kontrole předloženy.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,26 %
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

Datum vyhotovení: 28.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Digitálně podepsal Věra
Gilková
Datum: 2023.03.28
12:46:47 +02'00'

Ing. Iva Kačerová

Digitálně podepsal Ing.
Iva Kačerová
Datum: 2023.03.28
13:00:48 +02'00'

Jana Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2023.03.28
13:58:36 +02'00'

Denisa Valešová

Digitálně podepsal Denisa
Valešová
Datum: 2023.03.28 12:57:34
+02'00'

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 28.03.2023, 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 směnnou, 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	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@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	2 392 000,00 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		2 392 000,00 Kč

Příjem v roce 2022	65 967 659,00 Kč
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
Příjmy celkem	212 491 415,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	53 122 853,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	4,50%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	31 873 712,25 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

