



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

22935/2024/KHK



KUKHK-31803/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Borohrádek, IČ: 00274739
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2023 - 24.10.2023
- 25.03.2024 - 26.03.2024

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 19.07.2023 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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením závěrečného přezkoumání:
Jana Šubrtová
- kontroloři:
Věra Gilková – kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání
Ing. Iva Kačerová
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 03.07.2023

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 26.03.2024.

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 zastupitelstvem 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

Město na základě usnesení zastupitelstva města ze dne 14.12.2022 schválilo spolu s rozpočtem neinvestiční příspěvky na rok 2023 pro Základní školu T.G.Masaryka Borohrádek v celkové výši 2 132 000,- Kč a pro Mateřskou školu Borohrádek v celkové výši 950 000,- Kč. Tyto závazné ukazatele město sdělilo svým zřízeným příspěvkovým organizacím písemnými dokumenty zaslanými datovou schránkou dne 7.2.2023. Dále město zaslalo datovou schránkou dne 23.6.2023 navýšení příspěvku o částku 280 000,- Kč a dne 12.9.2023 navýšení příspěvku o částku 30 000,- Kč pro Základní školu T.G.Masaryka Borohrádek. Předpis provozních příspěvků byl zaúčtován ve schválené výši.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 49 118 546,- Kč, výdajů 53 418 546,- Kč a financování 4 300 000,- 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 31.5.2023. 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 zastupitelstvem města schválena dne 31.5.2023.

Účetní závěrka Mateřské školy Borohrádek byla radou města schválena dne 13.4.2023 a Základní školy T.G.Masaryka Borohrádek byla radou města schválena dne 4.5.2023.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. rada města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 18. 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. Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace a § 6118 - Volba prezidenta republiky. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a říjen 2023 (hlavní pokladna) a leden až říjen 2023 (4x pokladna opatrovanci) v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s realizací akce s názvem „zhotovení parkovacích míst v Borohrádku u zdravotního střediska“ byly kontrolovány následující účetní doklady:

- FAP č. 195 ze dne 15.5.2023 od společnosti KONKRET CZ spol. s.r.o. v částce 499 008,97 Kč vč. DPH
- č.d. 90205 ze dne 15.5.2023 – předpis přijaté faktury
- č.d. 483 ze dne 15.5.2023 a výpis z ČS a.s. č. 005 – úhrada přijaté faktury

V souvislosti s realizací akce s názvem „nákup použitého vysokozdvížného vozíku Toyota“ byly kontrolovány následující účetní doklady:

- FAP č. 411 ze dne 25.9.2023 od společnosti Auto SAS s.r.o. v částce 482 790,-Kč vč. DPH
- č.d. 90424 ze dne 25.9.2023 – přepis přijaté faktury
- č.d. 92019 ze dne 27.9.2023 a výpis z ČS a.s. č. 009 – úhrada přijaté faktury

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Kontrolou 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, o fondech účetní jednotky bylo účtováno správně.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, avšak platy a odměny vč. odvodů na zákonné pojištění za měsíc prosinec 2023 v celkové výši 1 167 773,- Kč nebyly k 31.12.2023 zaúčtovány na nákladové účty 521 – mzdové náklady a 524 – zákonné sociální pojištění.

Kniha došlých faktur

Přeložena kniha přijatých faktur je vedena v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Přeložena kniha přijatých faktur je vedena v programu FENIX.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a říjen 2023 u účtů:

vedené na 231

- ČSOB č.ú. 170236577/0300 - do 6.6.2023
- ČS č.ú. 1118159329/0800 - příjmový účet
- ČS č.ú. 5384249309/0800 - výdajový účet
- ČS č.ú. 6241088389/0800 - spořicí účet
- ČNB č.ú. 94-4113571/0710
- Moneta Money Bank 255051643/0600

vedený na 236 - sociální fond

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

vedené na 245 – opatrovanci

- ČSOB č.ú. 292838437/0300 - zrušen ke dni 6.6.2023
- Moneta Money Bank č.ú. 194892165/0600 - zrušen ke dni 20.11.2023
- Moneta Money Bank č.ú. 239284017/0600
- Moneta Money Bank č.ú. 255051926/0600
- Moneta Money Bank č.ú. 255052072/0600

vedený na 451 - úvěrový účet

- ČS č.ú. 495578129/0800

vedený na 244 - vkladový účet

- ČS č.ú. 6482966349/0800 - vkladový účet - od 8.2.2023

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva města byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až září 2023 a říjen až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

Smlouvy o věcných břemenech

Město na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024655 uzavřené dne 28.8.2023 zřídilo na pozemku p.č. 931/1 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 2 000,- Kč bez DPH (2 420,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 16.10.2023 na základě vystavené faktury. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 24.8.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.9.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. 11010-094329 uzavřené dne 27.9.2023 zřídilo na pozemcích p.č. 467/3, 913,6, 913,10 a 975/4 v k.ú. Borohrádek ve prospěch CETIN, a.s. služebnost spočívající v umístění komunikačního vedení a zařízení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 12 350,- Kč bez DPH (14 943,50 Kč s DPH), uhrazena byla dne 24.1.2024. na základě vystavené faktury. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 25.9.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.11.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Město jako dárcce uzavřelo v roce 2023 Darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Sázíme stromy, z.ú., ve výši 4 000,- Kč, smlouva ze dne 19.6.2023, rada města schválila 4.5.2023,
- Klub dětí a mládeže Hradec Králové, z.s., ve výši 4 000,- Kč, smlouva ze dne 31.5.2023, rada města schválila 23.2.2023,
- Tělovýchovná jednota Čermná nad Orlicí, z.s., ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 30.5.2023, rada města schválila 25.5.2023,
- Linka bezpečí, z.s., ve výši 3 000,- Kč, smlouva ze dne 26.4.2022, rada města schválila 13.4.2023,
- Oblastní charita Pardubice, ve výši 6 000,- Kč, smlouva ze dne 24.4.2023, rada města schválila 13.4.2023,
- Péče o duševní zdraví, z.s., ve výši 6 000,- Kč, smlouva ze dne 27.4.2023, rada města schválila 13.4.2023,
- Tělovýchovná jednota SOKOL Borohrádek, oddíl zápasu, pobočný spolek, ve výši 19 000,- Kč, smlouva ze dne 12.4.2023, rada města schválila 16.3.2023,
- Centrum ORION, z.s., ve výši 14 000,- Kč, smlouva ze dne 20.2.2023, rada města schválila 12.1.2023,
- Okresní sdružení ČUS Rychnov nad Kněžnou, z.s., ve výši 3 000,- Kč, smlouva ze dne 22.2.2023, rada města schválila 12.1.2023,
- Nad Orlicí, o.p.s., ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 22.2.2023, rada města schválila 12.1.2023,
- Domácí hospic Setkání, o.p.s., ve výši 6 000,- Kč, smlouva ze dne 22.2.2023, rada města schválila 12.1.2023,
- Oblastní charita Červený Kostelec, ve výši 6 000,- Kč, smlouva ze dne 13.2.2023, rada města schválila 12.1.2023.

Dále byla uzavřena dne 17.3.2023 Darovací smlouva s Římskokatolickou farností Borohrádek (obdarovaný) na finanční dar ve výši 50 000,- Kč, který lze použít výlučně na opravu okenic ozvučených oken kostela Nejsvětější Trojice v Šachově. Obdarovaný ve lhůtě do 31.12.2023 předloží městu příslušné doklady o využití daru. Uzavření této smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem města dne 13.3.2023. Dle protokolu č. 8/FP o finanční kontrole ze dne 9.1.2024 bylo vyúčtování ve stanovené lhůtě předloženo.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Město jako obdarovaný uzavřelo v roce 2023 Darovací smlouvy na příjem finančních darů např. od:

- Obec Zdelov ve výši 10 000,- Kč na podporu kulturních a společenských akcí pořádaných městem Borohrádek pro občany obce Zdelov, smlouva ze dne 8.2.2023
- ODEKO, s.r.o. ve výši 5 000,- Kč na výdaje spojené s pořádáním IX. Sportovních her seniorů Královéhradeckého kraje, smlouva ze dne 17.5.2023,
- AVEPO s.r.o. ve výši 5 000,- Kč na výdaje spojené s pořádáním IX. Sportovních her seniorů Královéhradeckého kraje, smlouva ze dne 13.6.2023,
- fyzická osoba ve výši 10 000,- Kč na výdaje spojené s pořádáním Festivalu pohodové muziky Borohrátky 2023, smlouva z 30.8.2023,
- V+V s.r.o. ve výši 20 000,- Kč na výdaje spojené s pořádáním Adventních trhů 2023, smlouva ze dne 30.11.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město schválilo spolu s rozpočtem na rok 2023 dne 14.12.2023 poskytnutí dotací například níže uvedeným žadatelům:

- Sportovci Borohrádek, z.s., výše dotace 32 000,- Kč, žádost došla dne 21.10.2022, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 12.1.2023, smlouva uzavřena dne 18.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- Český rybářský svaz, z.s. místní organizace Borohrádek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost došla dne 21.10.2022, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 12.1.2023, smlouva uzavřena dne 19.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- Myslivecký spolek Borohrádek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost došla dne 25.10.2022, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 12.1.2023, smlouva uzavřena dne 18.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- HC Borohrádek, z.s., výše dotace 19 000,- Kč, žádost došla dne 21.10.2022, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 12.1.2023, smlouva uzavřena dne 19.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- Vodácký spolek Cvak Team Borohrádek, z.s., výše dotace 40 000,- Kč, žádost došla dne 17.10.2022, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 12.1.2023, smlouva uzavřena dne 19.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- TJ Lokomotiva Borohrádek, z.s., výše dotace 380 000,- Kč, žádost došla dne 26.10.2022, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 14.12.2022, smlouva uzavřena dne 19.1.2023, zveřejněna dne 1.2.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- Sbor dobrovolných hasičů Borohrádek, pobočný spolek, výše dotace 14 000,- Kč, žádost došla dne 24.10.2022, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 12.1.2023, smlouva uzavřena dne 19.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši,
- Tělovýchovná jednota SOKOL Borohrádek, pobočný spolek, výše dotace 133 000,- Kč, žádost došla dne 21.10.2022, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 14.12.2022, smlouva uzavřena dne 19.1.2023, dotace vyčerpána ve výši 132 260,- Kč, vratka ve výši 740,- Kč byla městu vrácena dne 7.1.2024.

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

Smlouvy ostatní

Město Borohrádek jako převodce na základě Smlouvy o rozdělení převodu obchodního podílu uzavřené dne 29.3.2023 převedlo na nabyvatele Obci Vysoké Chvojno část svého podílu o velikosti 1% a k němu příslušející vklad do základního kapitálu ve výši 20 000,- Kč v obchodní společnosti ODEKO, s.r.o. Týniště nad Orlicí a prodalo jej nabyvateli za kupní cenu 226 030,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 11.1. do 29.3.2023, převod obchodního podílu schválilo zastupitelstvo města dne 13.3.2023.

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

Město jako dárce na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 12.5.2023 darovalo Obci Zdelov pozemky p.č. 807/1 o výměře 6 853 m² a p.č. 807/4 o výměře 25 m² v k.ú. Zdelov v celkové účetní hodnotě 48 146,- Kč. Záměr darování byl na úřední desce zveřejněn od 19.10.2022 do 12.5.2023, poskytnutí daru zastupitelstvo města schválilo dne 13.3.2023, o vyřazení pozemků bylo účtováno dne 16.5.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 5.6.2023 prodalo fyzickým osobám svůj pozemek p.č. 578/4 o výměře 48 m² v k.ú. Borohrádek za dohodnutou kupní cenu 8 272,-Kč (vč. DPH). Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 8.2. do 5.6.2023, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 31.5.2023, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 27.6.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 3.12.2020 prodalo své pozemky p.č. 948/33 o výměře 45 m² a p.č. 948/34 o výměře 73 m² za dohodnutou kupní cenu 68 650,-Kč, která byla splatná nejpozději do tří let od podpisu této smlouvy. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.7.2020 do 3.12.2020, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 11.11.2020, o vyřazení pozemků bylo účtováno dne 4.10.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město jako obdarovaný na základě Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1005992343 uzavřené dne 25.9.2023 přijalo od ČR - Státní pozemkový úřad pozemky p.č. 480/4 o výměře 3 174 m² a p.č. 649/1 o výměře 809 m² v k.ú. Borohrádek v celkové účetní hodnotě 24 495,45 Kč, přijetí daru zastupitelstvo města schválilo dne 13.3.2023, o vyřazení pozemků bylo účtováno dne 3.10.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Město na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 17.4.2023 pronajímá část pozemku p.č. 557/2 trvalý travní porost, o výměře 30 m² za účelem zřízení zahrádky ode dne 1.5.2023 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 1 200,- Kč/rok (800,- Kč za období od 1.5.2023 do 31.12.2023). Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 21.3. do 17.4.2023, pronájem pozemku rada města schválila dne 13.4.2023.

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 5.5.2023 pronajímá část pozemku p.č. 956/1 ostatní plocha, o výměře 60 m² za účelem provozování občerstvení – venkovní předzahrádky na dobu určitou od 5.5. do 22.9.2023. Výše nájemného byla stanovena na 1 500,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 17.4. do 5.5.2023, pronájem pozemku rada města schválila dne 4.5.2023.

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 5.5.2023 pronajímá část pozemku p.č. 987/6 ostatní plocha, o výměře 120 m² za účelem parkování nákladních automobilů s přívěsem na převoz aut ode dne 9.5.2023 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 2 400,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 17.4. do 5.5.2023, pronájem pozemku rada města schválila dne 4.5.2023.

Město na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 26.9.2023 pronajímá část pozemku p.č. 987/8 ostatní plocha, o výměře 1000 m² za účelem skladování stavebního materiálu, stavební buňky a příslušenství ke stavební činnosti na ode dne 1.10.2023 na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 20 000,- Kč/měsíc bez DPH. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 5.9. do 26.9.2023, pronájem pozemku rada města schválila dne 25.9.2023.

Město na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 30.11.2023 propachtovává pozemky p.č. 523/1, p.č. 523/5, p.č. 523/12, p.č. 523/13, p.č. 523/15, p.č. 480/1, p.č. 642/9, p.č. 642/10 o celkové výměře 121 141 m² v k.ú. Borohrádek za účelem provozování rostlinné výroby na dobu určitou od 1.1. do 31.12.2024. Roční pachtovné bylo sjednáno na 42 400,- Kč, splatné do 30.6.2024 na základě vystavené faktury. Záměr pachtu byl na úřední desce zveřejněn od 30.10. do 30.11.2023, pachtovní smlouvu schválila rada města dne 30.11.2023.

Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových na základě Smlouvy o nájmu majetku č.j. UZSVM/HRK/1385/2023-HRKM uzavřené dne 26.4.2023 pronajímá městu Borohrádek stavební parcelu č. 631 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 28 m² se stavbou bez čp/če (garáž), která stojí na pozemku, za účelem užívání stavby jako sklad, na dobu určitou od 1.5.2023 do 30.4.2028. Výše nájemného byla stanovena na 1 173,- Kč/rok. Pronajímateli náleží náhrada za bezesmluvní užívání předmětného majetku v době od 1.1. do 30.4.2023 ve výši 386,- Kč. Smlouvu o nájmu majetku rada města schválila dne 13.4.2023.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy města posíleny o tyto účelové dotace, např.:

UZ 98 008 - neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 77 200,- Kč, celkem město vyčerpalo 59 233,45 Kč, vratka dotace činí 17 966,55 Kč, na účet poskytovatele odeslána dne 22.1.2024 v rámci finančního vypořádání za rok 2023,

UZ 13 013 a 13 101 - město obdrželo neinvestiční dotace v celkové výši 715 134,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotace od MV ČR prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV-93668-4/PO-IZS-2023 a č. MV-194862-4/PO-IZS-2023 v celkové výši 249 200,- Kč na výdaje JSDH na rok 2023, tyto dotace byly poskytnuty na základě vynaložených výdajů a jsou předmětem kontroly poskytovatele, dotace byly zúčtovány,

UZ 29 015 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe ČR prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí ve výši 7 050,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích.

UZ 29 029 – město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe ČR prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí ve výši 4 569,- Kč na ochranu lesa. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 031 - město obdrželo neinvestiční dotace od MZe ČR prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí v celkové výši 454 698,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.

Tyto dotace byly poskytnuty na základě vynaložených výdajů a jsou předmětem kontroly poskytovatele.

ORG 0030 od KÚ KHK - město obdrželo průtokovou dotaci na základě smlouvy č. 23SMV07-0014 ve výši 30 000,-Kč pro MŠ Borohrádek.

ORG 0032 od KÚ KHK - město obdrželo průtokovou dotaci na základě smlouvy č. 23SMV06-0004 ve výši 32 000,-Kč pro MŠ Borohrádek.

ORG 0059 od KÚ KHK - město obdrželo průtokovou dotaci na základě smlouvy č. 23SMV07-0033 ve výši 59 000,-Kč pro MŠ Borohrádek.

Tyto dotace byly příspěvkové organizaci přeposlány dne 31.7.2023.

ORG 2023 - od KÚ KHK město přijalo neinvestiční dotaci na základě smlouvy č. 23RGI02-0069 na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Projekt IX. sportovních her seniorů Královéhradeckého kraje" v celkové výši 120 000,- Kč.

Realizace akce byla stanovena od 1.1.2023 do 31.12.2023, odeslání Závěrečné zprávy do 31.1.2024 (odesláno dne 6.12.2023). Přijatá dotace byla na základě zaslání závěrečného vyúčtování zúčtována.

ORG 0406 - od KÚ KHK město přijalo investiční dotaci na základě smlouvy č. 23POVU1-0023 na realizaci akce s názvem "Borohrádek-oprava místní komunikace Bělídlo" v celkové výši 406 000,- Kč. Realizace akce byla stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2024, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2024. Přijatá dotace je vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň byl zaúčtován v celé výši přijaté dotace dohad.

UZ 15 016 a UZ 15 501 - Z Operačního programu Životního prostředí 2021 - 2027 na základě Rozhodnutí č. 22_004/0000600 obdrží město Borohrádek část investiční a část neinvestiční dotace v celkové výši 884 765,62 Kč na akci "Předcházení vzniku odpadu a zefektivnění systému odpadového hospodářství ve městě Borohrádek". K 31.12.2023 byl zaúčtován dohad v částce 438 364,85 Kč (neinvestiční část dotace) a v částce 406 221,20 Kč (investiční část dotace).

Smlouvy o výpůjčce

Zastupitelstvo města dne 13.3.2023 schválilo Dodatek č. 3 ke smlouvě o výpůjčce ze dne 5.9.2002 mezi Mateřskou školou p.o. a Městem Borohrádek. Dodatkem se upravuje výpovědní doba na dobu 6 let (doba udržitelnosti projektu na rekonstrukci kuchyně) z důvodu požadavku poskytovatele dotace. Dodatek byl ke kontrole předložen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizovalo město Borohrádek veřejné zakázky malého rozsahu, např. : „Předcházení vzniku odpadu a zefektivnění systému odpadového hospodářství ve městě Borohrádek“ – dotace SFŽP – Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_004/0000600. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

"Borohrádek - oprava komunikace Bělídlo"

VZMR byla zadána v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 839 530,60 Kč bez DPH (vč. DPH 1 015 832,03 Kč). Smlouva o dílo č. zhotovitele 841/TC/RD/2023/174 oboustranně podepsaná dne 27.10.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 7.11.2023. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou (FAP č. 1148 - úhrada dne 4.12.2023 z BÚ u ČS a.s.). Výše skutečně uhrazené ceny za plnění VZ byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 16.1.2024.

Dále pak v průběhu roku 2023 realizovalo město Borohrádek pouze veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie dle Pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválené zastupitelstvem města Borohrádek dne 20.4.2022, např. „zhotovení parkovacích míst v Borohrádku u zdravotního střediska" a „nákup použitého vysokozdvizného vozíku Toyota“.

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 - kontrolované období od 1.1. do 31.12.2022, oznámení o zahájení kontroly ze dne 10.2.2023, pověření ze dne 10.2.2023, provedení posledního kontrolní úkonu 3.5.2023, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 17.5.2023, podepsán dne 23.5.2023.

- Základní škola T.G. Masaryka, Borohrádek - kontrolované období od 1.1. do 31.12.2022, oznámení o zahájení kontroly ze dne 10.2.2023, pověření ze dne 10.2.2023, provedení posledního kontrolní úkonu 3.5.2023, Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vyhotoven 17.5.2023, podepsán dne 23.5.2023.

Výše uvedené dokumenty byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
 - Platy a odměny vč. odvodů na zákonné pojištění za měsíc prosinec 2023 v celkové výši 1 167 773,- Kč nebyly k 31.12.2023 zaúčtovány na nákladové účty 521 – mzdové náklady a 524 – zákonné sociální pojištění

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 2023

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,34 %
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: 26.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová
kontrolor pověřený řízením závěrečného
přezkoumání

Věra Gilková
Kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání .

Ing. Iva Kačerová

Denisa Valešová

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 26.03.2024, 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, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil 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:

Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz
Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@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	1 588 000,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 588 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	63 023 779,00 Kč
Příjem v roce 2022	65 967 659,00 Kč
Příjem v roce 2021	55 476 829,00 Kč
Příjem v roce 2020	46 610 433,00 Kč
Příjmy celkem	231 078 700,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	57 769 675,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	2,75%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	34 661 805,00 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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