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

31348/2025/KHK
KUKHK-30499/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Borohrádek, IČ: 00274739 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.12.2024 - 10.12.2024
- 24.03.2025 - 25.03.2025

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 16.07.2024 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
místostarosta - JUDr. Josef Moravec
tajemník - Zdeněk Cablk
vedoucí finančního odboru - Lenka Kapuciánová
účetní, referentka - Andrea Sazimová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontrolor:
Ing. Iva Kačerová, Jana Šubrtová, Denisa Valešová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 25.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
Bezprostředně po schválení příspěvků oznámilo město písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím výše závazných ukazatelů. Zároveň byly proúčtovány předpisy těchto příspěvků.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 50 563 765,62 Kč, výdajů 53 563 765,62 Kč, financování 3 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu a splátky půjčky jsou kryty finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu město zveřejnilo na svých internetových stránkách a na úřední desce od 24.11.2023 do 3.1.2024. Současně s ním zveřejnilo informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet město zveřejnilo na svých internetových stránkách dne 31.12.2023. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření
Rozpočtová opatření číslo 1 až 11 předložená při dílčím přezkoumání byla schválena radou města na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 1 - 5. Rozpočtové opatření číslo 12 předložené při konečném přezkoumání bylo schváleno zastupitelstvem města. Uvedená rozpočtová opatření město zveřejnilo na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámilo a úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Všechna rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu
Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 až 2026 byl schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu město zveřejnilo na svých internetových stránkách a na úřední desce od 24.11.2023 do 3.1.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu město zveřejnilo na svých internetových stránkách dne 31.12.2023. Současně na úřední desce oznámilo, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet
Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen zastupitelstvem města dne 10.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami. Návrh závěrečného účtu město zveřejnilo na svých internetových stránkách a na úřední desce od 23.5. do 27.6.2024. Schválený závěrečný účet město zveřejnilo na svých internetových stránkách dne 27.6.2024. Současně oznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Účetní závěrka města za rok 2023 byla schválena zastupitelstvem města dne 10.6.2024.
Účetní závěrka obou příspěvkových organizací za rok 2023 byla schválena radou města dne 11.4.2024.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva města. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2024 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizací provedenou k 31.12.2024 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 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Příloha rozvahy
Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.6. a 31.12.2024.

Rozvaha
Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6. a 31.12.2024. Kontrolou obratů 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.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2024. 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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad
Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíce červen a říjen 2024 (hlavní pokladna) v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Pokladny pro cizí prostředky (opatrovanci) - v červnu i říjnu 2024 bez pohybu.

Faktura
Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a říjen 2024.

Účetní doklad
Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a říjen 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Bankovní výpis
Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíce červen a říjen 2024
k základním běžným účtům:
- ČS č.ú. 1118159329/0800
- ČS č.ú. 5384249309/0800
- ČS č.ú. 6241088389/0800
- ČNB č.ú. 94-4113571/0710
- Moneta Money Bank 255051643/0600
k běžnému účtu fondu:
- Moneta Money Bank č.ú. 107-850322524/0600
k termínovanému vkladu krátkodobému:
- ČS č.ú. 6482966349/0800
k běžným účtům cizích prostředků:
- Moneta Money Bank č.ú. 255051926/0600
- Moneta Money Bank č.ú. 255052072/0600
k účtu dlouhodobých úvěrů:
- ČS č.ú. 495578129/0800

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Dotace z roku 2023:
ORG 0406 - od KÚ KHK město přijalo v roce 2023 investiční dotaci na základě smlouvy č. 23POVU1-0023 na realizaci akce s názvem "Borohrádek-oprava místní komunikace Bělidlo" 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. Město odeslalo závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 28.11.2024, oznámení o akceptaci ze dne 20.3.2025, dotace zúčtována.

V kontrolovaném období roku 2024 obdrželo město do svého rozpočtu následující dotace:
UZ 98 193 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním společných voleb do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 63 000,- Kč, vyčerpáno 41 263,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 21 737,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 30.1.2024 (ČNB, BV č. 4).

UZ 98 348 – neinvestiční dotace z všeobecné pokladní správy prostřednictvím KÚ KHK na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 64 000,- Kč, vyčerpáno 46 959,- Kč, dotace zúčtována, vratka ve výši 17 041,- Kč byla odeslána v rámci finančního vypořádání za rok 2024 dne 30.1.2024 (ČNB, BV č. 4).

UZ 13 022 - neinvestiční dotace z Ministerstva práce a sociálních věcí ČR na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 257 672,- Kč. Dotace poskytnuta na základě doložených výdajů. Dotace zúčtována.

UZ 14 004 – neinvestiční dotace z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí v celkové výši 220 000,- Kč na výdaje JSDH na rok 2024. Dotace poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

UZ 29 014 – neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství ČR prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí ve výši 30 660,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Dotace poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

UZ 29 029 – neinvestiční dotaci z Ministerstva zemědělství ČR prostřednictvím Královéhradeckého kraje dle rozhodnutí ve výši 26 106,- Kč na ochranu lesa. Dotace poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele. Dotace zúčtována.

UZ 15 016 a 15 501 – z Operačního programu Životního prostředí 2021 - 2027 na základě rozhodnutí o změně č. 1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_004/0000600 obdrželo město Borohrádek dotaci v celkové výši 884 765,61 Kč na akci "Předcházení vzniku odpadu a zeefektivnění systému odpadového hospodářství ve městě Borohrádek". Skutečná výše dotace, která byla městu poskytnuta, byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele. Město mělo v souvislosti s touto dotací výdaje v roce 2023. V roce 2024 město obdrželo na základě žádosti o platbu neinvestiční část dotace ve výši 496 246,71 Kč (UZ 15 016) a investiční část dotace ve výši 388 518,90 Kč (UZ 15 501). Dotace zúčtována.

KÚ KHK - průtoková dotace na základě Smlouvy č. 24SVD01-0052 pro vlastní příspěvkovou organizaci Mateřská škola Borohrádek na realizaci projektu "Potravinová pomoc dětem v sociální nouzi v Královéhradeckém kraji" ve školním roce 2024/25 ve výši 13 200,- Kč, dotace přeposlána škole dne 7.10.2024 a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 17 058 a 17 519 - průtoková dotace od MMR na základě Rozhodnutí č. 24SVD01-0052 pro vlastní příspěvkovou organizaci Základní škola T.G. Masaryka Borohrádek na realizaci projektu "Modernizace odborné učebny ZŠ Borohrádek“ v celkové výši 1 421 781,73 Kč. Dotace byla poskytnuta následně ve výši již dříve uskutečněných výdajů, které škola hradila ze svých prostředků a je považována ze strany poskytovatele za finančně vypořádanou předložením žádosti o platbu. Dotace byla přijata na účet města v celkové výši 1 307 222,79 Kč (UZ 17 085 – neinvestiční část dotace ve výši 1 180 957,11 Kč a UZ 17 519 investiční část dotace ve výši 126 265,68 Kč), dotace přeposlána škole dne 19.11.2024.

ORG 3429 – neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24RGI02-0178 na realizaci projektu "Projekt X. sportovních her seniorů Královéhradeckého kraje - Memoriál Hany Svobodové" v celkové výši 150 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1. do 31.12.2024, odeslání Závěrečné zprávy do 31.1.2025. Město odeslalo závěrečnou zprávu o realizaci projektu dne 22.1.2025, oznámení o akceptaci ze dne 20.3.2025, dotace zúčtována.

ORG 0015 – neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24RRD12-0008 na realizaci projektu "Řidiči JSDH Borohrádek JPO II" - Rozšíření řidičského oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" pro členy JPO" v celkové výši 15 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2025. Přijatá dotace vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň zaúčtován dohad v celé výši přijaté dotace.

ORG 00300 – investiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě smlouvy č. 24CRGU4-0015 na realizaci projektu "Naučná stezka okolo Borohrádku" v celkové výši 300 000,- Kč. Realizace akce stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, odeslání Závěrečné zprávy do 30.12.2025. Přijatá dotace vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň zaúčtován dohad ve výši 286 365,90 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Město jako poskytovatel uzavřelo v roce 2024 smlouvy o poskytnutí dotace ze svého rozpočtu např.:
- Myslivecký spolek Borohrádek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost doručena dne 1.11.2023, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 1.3.2024, vyúčtování ze dne 2.1.2025 - Protokol č. 4/FP,
- HC Borohrádek, z.s., výše dotace 25 000,- Kč, žádost doručena dne 1.11.2023, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 6.3.2024, vyúčtování ze dne 2.1.2025 - Protokol č. 7/FP,
- Vodácký spolek Cvak Team Borohrádek, výše dotace 40 000,- Kč, žádost doručena dne 30.10.2023, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 6.3.2024, vyúčtování ze dne 15.12.2024 - Protokol č. 3/FP,
- Český rybářský svaz, z.s. MO Borohrádek, výše dotace 30 000,- Kč, žádost doručena dne 31.10.2023, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 5.3.2024, vyúčtování ze dne 3.1.2025 - Protokol č. 6/FP,
- Sportovci Borohrádek, z.s., výše dotace 24 000,- Kč, žádost doručena dne 31.10.2023, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 1.3.2024, vyúčtování ze dne 3.1.2025 - Protokol č. 8/FP,
- Sbor dobrovolných hasičů Borohrádek, výše dotace 20 000,- Kč, žádost doručena dne 8.11.2023, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 1.3.2024, vyúčtování ze dne 3.1.2025 - Protokol č. 5/FP,
- TJ Lokomotiva Borohrádek, výše dotace 240 000,- Kč, žádost doručena dne 9.11.2023, schváleno zastupitelstvem města dne 13.12.2023, smlouva uzavřena dne 6.3.2024, zveřejněna dne 8.3.2024, vyúčtování ze dne 6.1.2025 - Protokol č. 1/FP,
- Tělocvičná jednota SOKOL Borohrádek, výše dotace 144 000,- Kč, žádost doručena dne 8.11.2023, schváleno zastupitelstvem města dne 13.12.2023, smlouva uzavřena dne 27.5.2024, zveřejněna dne 3.6.2024, vyúčtování ze dne 4.1.2025 - Protokol č. 2/FP.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.
Při konečném přezkoumání byly předloženy protokoly o finanční kontrole ze dne 9.1.2025 s vyjádřením, že poskytnuté dotace byly využity účelně a vyúčtování bylo podáno v řádném termínu.

Darovací smlouvy
Město jako dárce uzavřelo v roce 2024 darovací smlouvy na finanční dary např.:
- Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou, výše daru 189 493,- Kč, schváleno zastupitelstvem města dne 11.3.2024, smlouva uzavřena dne 29.4.2024,
- fyzická osoba podnikající, výše daru 10 000,- Kč, schváleno radou města dne 20.6.2024, smlouva uzavřena dne 23.6.2024,
- TJ Lokomotiva Borohrádek, výše daru 140 000,- Kč (investiční s vyúčtováním), schváleno zastupitelstvem města dne 13.12.2023, smlouva uzavřena dne 6.3.2024, vyúčtování doloženo - Protokol o finanční kontrole č. 9/FP ze dne 9.1.2025,
- Tělovýchovná jednota Čermná nad Orlicí, z.s., výše daru 10 000,- Kč, schváleno radou města dne 11.4.2024, smlouva uzavřena dne 10.5.2024,

- NAD ORLICÍ, o.p.s., výše daru 10 000,- Kč, schváleno radou města dne 11.4.2024, smlouva uzavřena dne 29.5.2024,
- Linka bezpečí, z.s., výše daru 3 000,- Kč, schváleno radou města dne 11.4.2024, smlouva uzavřena dne 10.5.2024,
- Tělovýchovná jednota Čermná nad Orlicí, z.s., výše daru 10 000,- Kč, schváleno radou města dne 11.4.2024, smlouva uzavřena dne 10.5.2024,
- Péče o duševní zdraví, z.s., výše daru 6 000,- Kč, schváleno radou města dne 11.4.2024, smlouva uzavřena dne 29.4.2024,
- Domácí hospic Setkání, o.p.s., výše daru 6 000,- Kč, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 17.4.2024,
- Oblastní charita Pardubice, výše daru 6 000,- Kč, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 8.4.2024,
- Klub dětí a mládeže Hradec Králové, výše daru 4 000,- Kč, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 28.3.2024,
- Centrum Orion, z.s., výše daru 14 000,- Kč, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 12.4.2024,
- Oblastní charita Červený Kostelec, výše daru 6 000,- Kč, schváleno radou města dne 8.2.2024, smlouva uzavřena dne 8.4.2024,
- Tělovýchovná jednota Čermná nad Orlicí, z.s., výše daru 10 000,- Kč, schváleno radou města dne 20.6.2024, smlouva uzavřena dne 1.7.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Město jako obdarované přijalo neinvestiční finanční dary od fyzických a právnických osob určené na pořádání sportovních a kulturních akcí, např.:
- Borohrátky 2024, v celkové výši 15 000,- Kč,
- Dětský den a májové odpoledne, v celkové výši 5 000,- Kč,
- X. Sportovní hry seniorů Královéhradeckého kraje, v celkové výši 21 000,- Kč,
- Charitativní módní přehlídka, v celkové výši 85 500,- Kč,
- GAPA GROUP a.s., ve výši 5 000,- Kč.

Město jako obdarované přijalo od Nadace ČEZ na základě Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku č. HKK PR24/64581EPP ze dne 29.5.2024 příspěvek určený k úhradě investičních nákladů na projekt "Zvýšení připravenosti jednotky sboru dobrovolných hasičů při požárech v době klimatických změn" ve výši 70 000,- Kč. K 31.12.2024 je tato částka vedena na účtu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, zároveň zaúčtován dohad v celé výši přijatého příspěvku.

Město jako obdarované přijalo investiční finanční dary od právnických osob určené na pořízení majetku, např.:
- MP DIMS a.s., ve výši 48 000,- Kč, smlouva ze dne 4.10.2024,
- Serafin Campestrini s.r.o., ve výši 38 599,- Kč, smlouva ze dne 16.4.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy ostatní
Město jako poskytovatel na základě Smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 1/2024 z rozpočtu města uzavřené dne 3.7.2024 poskytl Základní škole T. G. Masaryka Borohrádek (příjemce) výpomoc ve výši 1 430 000,- Kč na předfinancování projektu s názvem "Modernizace odborné učebny ZŠ Borohrádek". Její splatnost byla stanovena do 31.5.2025. Poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno zastupitelstvem města dne 10.6.2024. Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena. Dle předloženého bankovního výpisu ČS ze dne 21.11.2024 škola vrátila celou výši zpět na účet města.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Město jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 18.3.2024 prodalo fyzické osobě pozemek p.č. 269/6 o výměře 21 m2 v k.ú. Šachov u Borohrádku za kupní cenu 29 500,- Kč vč. DPH. Záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 29.11.2023 do 18.3.2024, prodej pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem města schválen dne 11.3.2024, o prodeji a vyřazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 5.4.2024.

Město jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 3.4.2024 prodalo fyzickým osobám pozemek st.p.č. 137 o výměře 12 m2 v k.ú. Borohrádek za kupní cenu 33 400,- Kč vč. DPH. Záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 13.2. do 3.4.2024, prodej pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem města schválen dne 11.3.2024, o prodeji a vyřazení pozemků účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. dne 10.5.2024.

Město jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 5.1.2022 prodalo fyzickým osobám pozemek p.č. 666/13 o výměře 1 018 m2 v k.ú. Borohrádek za kupní cenu 1 018 000,- Kč vč. DPH. Dle doložky uvedené ve smlouvě záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 2.11.2021 do 5.1.2022, prodej pozemku za výše uvedenou cenu zastupitelstvem města schválen dne 29.11.2021, právní účinky vznikly dne 4.1.2024.

Výše uvedené oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy o výpůjčce
Město jako půjčitel na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 23.5.2024 přenechal k bezplatnému užívání část svého pozemku p.č. 987/2 o výměře 40 m2 v k.ú. Borohrádek vypůjčiteli TJ Lokomotiva Borohrádek, z.s., ode dne 23.5.2024 na dobu neurčitou za účelem parkování autobusu, který je ve vlastnictví vypůjčitele. Záměr města půjčit pozemek zveřejněn od 16.4. do 23.5.2024, poskytnutí výpůjčky radou města schváleno dne 2.5.2024.
Oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní
Město jako propachtovatel na základě Pachtovní smlouvy uzavřené dne 11.4.2024 přenechává pachtýři k užívání své pozemky uvedené v Příloze č. 1 k této smlouvě o celkové výměře 50.481 m2 v k.ú. Borohrádek za účelem provozování zemědělské výroby, na dobu neurčitou. Výše pachtovného činí 17 668,- Kč/rok, splatnost pozadu vždy k 31.1. na základě vystavené faktury. Záměr na úřední desce zveřejněn od 15.3. do 11.4.2024, zemědělský pacht radou města schválen dne 11.4.2024.

Město jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 16.4.2024 pronajímá svůj pozemek p.č. 568/22 o výměře 312 m2 v k.ú. Borohrádek za účelem zřízení zahrady, na dobu neurčitou od 1.5.2024. Výše nájemného činí 20,- Kč/m2/rok, tj. 6 420,- Kč/rok, splatnost k 30.6. příslušného roku na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 15.3. do 16.4.2024, pronájem pozemku radou města schválen dne 11.4.2024.

Město jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu pozemku uzavřené dne 23.5.2024 pronajímá část svého pozemku p.č. 956/1 o výměře 60 m2 v k.ú. Borohrádek za účelem provozování občerstvení - venkovní předzahrádky, na dobu určitou od 24.5. do 13.10.2024. Výše nájemného činí 1 680,- Kč/měsíc, splatnost do 30. dne běžného měsíce na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 2.5. do 23.5.2024, pronájem pozemku radou města schválen dne 23.5.2024.

Město jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu uzavřené dne 21.11.2024 přenechává nájemci k užívání část svého nebytového prostoru o výměře 20 m2 v budově č.p. 224, která je součástí pozemku p.č.st. 388/1 v k.ú. Borohrádek za účelem parkování vozidla, na dobu neurčitou od 25.11.2024. Výše nájemného činí 400,- Kč/měsíc bez DPH, splatnost do 30. dne běžného měsíce na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 31.10. do 22.11.2024, pronájem nebytového prostoru radou města schválen dne 20.11.2024.

Město jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu uzavřené dne 16.4.2024 přenechává nájemci k užívání část své budovy bez č.p. o výměře 17 m2, která je součástí pozemku p.č.st. 580 v k.ú. Borohrádek za účelem skladování zboží, na dobu neurčitou od 1.5.2024. Výše nájemného činí 340,- Kč/měsíc bez DPH, splatnost do 30. dne běžného měsíce na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 15.3. do 16.4.2024, pronájem nebytového prostoru radou města schválen dne 11.4.2024.

Město jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřené dne 3.10.2024 přenechává nájemci k užívání část své budovy bez č.p. o výměře 100 m2, která je součástí pozemku p.č.st. 573 v k.ú. Borohrádek za účelem skladování náhradních dílů hasičských automobilů a opravy hasičské techniky, na dobu neurčitou od 7.10.2024. Výše nájemného činí 2 000,- Kč/měsíc bez DPH, splatnost do 30. dne běžného měsíce na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 4.9. do 3.10.2024, pronájem nebytového prostoru radou města schválen dne 3.10.2024.

Město jako pronajímatel na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání uzavřené dne 8.2.2024 přenechává nájemci k užívání část své budovy bez č.p. o výměře 100 m2, která je součástí pozemku p.č.st. 983 v k.ú. Borohrádek za účelem skladování strojů a jejich částí, na dobu neurčitou od 9.2.2024. Výše nájemného činí 2 000,- Kč/měsíc bez DPH, splatnost do 30. dne běžného měsíce na základě vystavené faktury. Záměr pronájmu na úřední desce zveřejněn od 15.1. do 8.2.2024, pronájem nebytového prostoru radou města schválen dne 8.2.2024.

Oboustranně podepsané smlouvy ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech
Město jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení služebnosti č. 11010-114480 uzavřené dne 15.4.2024 zřídila na pozemcích p.č. 913/8 a 913/10 v k.ú. Borohrádek ve prospěch CETIN a.s. služebnost spočívající v umístění a provozování komunikačního vedení a zařízení na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 500,- Kč bez DPH (605,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 22.7.2024 na základě vystavené faktury. Zřízení věcného břemene rada města schválila dne 11.4.2024, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.5.2024, oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Město jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-2007661/VB/2 uzavřené dne 3.5.2024 zřídila na pozemcích p.č. 1/1, 22, 81/1, 82/1, 881/6, 881/8, 902/6, 902/8, 954, 955/1, 955/2, 955/3, 958, 959/1, 959/14, 959/15, 962/1, 962/4, 1042, 1048 a st. 115/3, jehož součástí je budova p.č. 590 v k.ú. Borohrádek ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene stanovena ve výši 1 000,- Kč bez DPH (1 210,- Kč s DPH), uhrazena dne 29.7.2024. Záměr zřídit věcné břemeno radou města schválen dne 20.6.2024, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 1.7.2024, oboustranně podepsaná smlouva ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Město uskutečnilo v průběhu roku např. tyto veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce zadané v souladu s Pravidly pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění:

"Obnova ohradní zdi areálu kostela Nejsvětější trojice v Šachově"
- akce byla realizována z rozpočtu města
Nejvhodnější nabídku podal Ing. Martin Hynek, stavební a obchodní firma, IČ 75922754 s nabídkovou cenou 999 500,- Kč bez DPH (1 209 395,- Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 18.3.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 27.3.2024. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou, s fakturovanou částkou i se skutečně uhrazenou cenou zveřejněnou na profilu zadavatele dne 16.5.2024.

„Rekonstrukce veřejného osvětlení a chodníku v ulici Čechova"
- akce byla realizována z rozpočtu města
Akci realizovala společnost ELEKTRO-COMP, spol. s r.o. s nabídkovou cenou 1 532 986,21 Kč bez DPH (1 854 913,31 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 2.9.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. dne 11.9.2024. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s fakturovanou částkou i se skutečně uhrazenou cenou zveřejněnou na profilu zadavatele dne 27.1.2025.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Město přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2023. Informace o přijatých opatřeních vč. uvedení lhůty do 31.8.2024, ve které město podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, byla přezkoumávajícímu orgánu doručena do datové schránky dne 19.6.2024.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu do datové schránky dne 20.8.2024.

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

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 včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Město provedlo kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace Základní škola T. G. Masaryka Borohrádek, okres Rychnov nad Kněžnou za období roku 2023. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 6.5.2024. Dle předloženého protokolu byly zjištěny nedostatky uvedené v bodě č. 7 protokolu. Provedenou kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění.

Město provedlo kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Borohrádek, příspěvková organizace za období měsíce květen 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 22.12.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

- 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.

- Předpis mezd a odvody za měsíc prosinec 2023 byly zaúčtovány vnitřním účetním dokladem č. 98001 na příslušné nákladové účty 521 a 524 s datem 1.1.2024. **(napraveno)**

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Borohrádek za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Borohrádek - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,04 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,98 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu města Borohrádek k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	1,25 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 25.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ..... Věra Gilková Digitálně podepsal Věra Gilková Datum: 2025.03.25 11:48:55 +01'00'

Ing. Iva Kačerová ..... Ing. Iva Kačerová Digitálně podepsal Ing. Iva Kačerová Datum: 2025.03.25 12:11:58 +01'00'

Jana Šubrtová ..... Jana Šubrtová Digitálně podepsal Jana Šubrtová Datum: 2025.03.25 11:48:22 +01'00'

Denisa Valešová ..... Denisa Valešová Digitálně podepsal Denisa Valešová Datum: 2025.03.25 12:05:32 +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 25.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Město Borohrádek
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@khk.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@khk.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@khk.cz
Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@khk.cz