



SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Město Borohrádek, IČ: 00274739 za rok 2008

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2008
- 11.3.2009

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Město Borohrádek

Husova 240

517 24 Borohrádek

Zástupci za Město:

- Jaroslava Beránková - účetní
- Milan Mačec - starosta

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC, souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Danuše Součková

kontroloři:

Radka Dušková

Vlasta Josefová

Lenka Sedláčková

Přivarovské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 583 / 565
736 521 914

e-mail: dsouckova@ur-kralovehradecky.cz
rdusukova@ur-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo města schválilo rozpočtové provizorium na rok 2008 dne 22.11.2007, město bude do schválení rozpočtu hospodářit dle pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny a schvalovány v zastupitelstvu města.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona 250/2000 Sb. na roky 2009 - 2012, schváleno v zastupitelstvu města dne 22.11.2007.
Schválený rozpočet, návrh rozpočtu	Rozpočet byl schválen na veřejném zasedání zastupitelstva dne 20.2.2008 jako přebytkový ve výši příjmů 24 696,06 tis. Kč a výdajů 22 251,06 tis. Kč. Přebytek ve výši 2 445,- tis. Kč je určen ke splácení jistin úvěru z minulých let a na splátku návratné finanční výpomoci. Návrh rozpočtu města na rok 2008 byl po zákonem stanovenou dobu vhodným způsobem zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu města.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením města s výhradou a byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků. Návrh závěrečného účtu města za rok 2007 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn. Závěrečný účet obsahoval údaj dle zákona. Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2008. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OUPU 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury a nebyly zjištěny nedostatky. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti. Majetek obce je veden na inventurních kartách na počítači a je rozříděn na základě vnitřní organizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou. Kniha pohledávek a závazků je vedena. Mísni poplatky jsou vedeny v knihách a jsou vybírány na základě písemné vyhlášky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zůstatek pohledávek na účtu 315 k 31.12. 2008 činí 2 317 679,80 Kč (např. splátky bytů, exekuční poplatky, nedoplatky za psi, nedoplatek za prodej kotelna atd.). K jejich vymáhání město podniklo patřičné úkony. Zůstatek na účtu 314 k 31.12.2008 činí 685 238,- Kč (předplatné novin a časopisů, provozní zálohy), zůstatek na účtu 311 k 31.12.2008 činí 60 825,- Kč (faktury vydané).
Kniha pohledávek a závazků	

Přivarovské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 583 / 565
736 521 914

e-mail: dsouckova@ur-kralovehradecky.cz
rdusukova@ur-kralovehradecky.cz

Mzdová agenda a odměny členů zastupitelstva	Zůstatek závazků k 31.12.2008 na účtu 321 činí - 844,90 Kč (dobropis), na účtu 324 činí 532 574,- Kč (přijaté zálohy), na účtu 331 činí 349 789,- (nevyplacené mzdy), na účtu 336 činí 173 970,- (závazky ze soc. zabezpečení a zdravotního pojištění), na účtu 342 činí 49 181,- (daň z mezd).
Pokladní doklad	Namátkově byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Byly kontrolovány pokladní za období květen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Rozvaha	Pokladní doklady za období květen jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami. Závěrka k 31.12.2008 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivěch Rozvahy kryt Fondem dlouhodobého majetku na účtu 901, nesplacenou bezúročnou půjčkou na účtu 272 a nesplaceným úvěrem na účtu 951. Kontrolou závěrkových účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek výdajů nad příjmy ve výši 2 092 957,02 Kč, je z pohledu finanční situace obce vykázan správně a v souladu se skutečností.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosince 2008. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozpočet obce byl posílen o tyto účelové dotace: - č. RRD 200804-A/02 z KÚ Královéhradeckého kraje investiční dotaci na akci "Cyklostezka Veliny - Borohrádek IV. etapa" ve výši 650 000,- Kč. Dodatkem č. 1 příjemce může převést výši poskytnuté dotace ve prospěch účtu obce Veliny. Preposlaná částka činila 550 000,- Kč. Vlastní zdroje činily 100 000,- Kč (projekt v celkové hodnotě 200 000,- Kč) tj. 50%. - č. RRD 2008/04 z KÚ Královéhradeckého kraje investiční dotaci na akci "Cyklostezka Veliny - Borohrádek " ve výši 1 000 000,- Kč. Dodatkem č. 1 příjemce může převést výši poskytnuté dotace ve prospěch účtu obce Veliny. Preposlaná částka činila 1 000 000,- Kč. - č. RR 2008/02 z KÚ Královéhradeckého kraje investiční

Smlouva nájemní	dotaci na akci "Cyklostezka Veliny - Borohrádek " ve výši 1 744 000,- Kč. Dodatkem č. 1 příjemce může převést výši poskytnuté dotace ve prospěch účtu obce Veliny. Preposlaná částka činila 1744 000,- Kč. - na volby z KÚ Královéhradeckého kraje (ÚZ 98 193) ve výši 60 000,- Kč. Čerpáno 40 157,50 Kč. Vratka ve výši 19 842,50 byla poukázána na účet poskytovatele dne 8.1.2009. - z KÚ Královéhradeckého kraje na jednotku SDH (ÚZ 14 004) ve výši 36 590,- Kč. Z toho 30 000,- Kč na věcné vybavení, 2 590,- Kč na odbornou přípravu a 4 000,- Kč na uskutečnění zásah. Dotace čerpána ve výši 34 000,- Kč. Vratka ve výši 2 590,- Kč poukázána na účet poskytovatele 22. 1. 2009. - z KÚ Královéhradeckého kraje pro realizaci projektu "Protidrogové soustředění" ve výši 12 000,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 9 688,- Kč. Vratka ve výši 2 312,- Kč vrácena na účet poskytovatele 10.11.2008. - Z Ministerstva kultury na "Obnova kulturní památky - sousoší Panny Marie" ve výši 107 000,- Kč (ÚZ 34 002). Dotace může tvořit 80% celkových nákladů projektu. - z úřadu práce na aktivní politiku nezaměstnanosti ve výši 107 769,- Kč (ÚZ 13101), ve výši 144 500,- Kč (ÚZ 13229) a ve výši 72 392,- Kč (ÚZ 13234). Dotace jsou doloženy prvotními doklady a řádně protúčtovány. Podmínky jejich čerpání, stanovené poskytovatelem ve smlouvě, byly dodrženy včetně příslušného podílu spolufinancování akce z vlastních zdrojů města. Město pronajímá nebytové prostory, bytové prostory a pozemky. V souvislosti s tím byla provedena námatečková kontrola smluv o pronájmu nebytových prostor (nad poštu). Kontrolou bylo zjištěno, že pro rok 2008 došlo k jednostrannému zvýšení nájemného z bytu dle z. č. 107/2006 Sb.
Smlouva o převodu majetku	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo v roce 2008 k příjmům z prodeje pozemku ve výši 74 000,-Kč. V ZM 2.10.2008. Záměr zveřejněn. Město v roce 2008 uzavřelo kupní smlouvu na nemovitost (kotelna) ve výši 1 000 000,- Kč. Došlo k nákupu pozemků ve výši 5 730,- Kč. Dále došlo k nákupu nemovitosti v celkové hodnotě 801 500,- Kč a ke směně pozemků p. č. 558/18 a 560/26 za p.č. 558/13 (do vlastnictví města). Město uzavřelo souhlasné prohlášení o přechodu vlastnického práva na lesní pozemky s LČR Hradec Králové. Městu byly převedeny na základě souhlasných prohlášení a smlouvy o bezúplatném převodu pozemky z PF ČR.

Smlouva o věcných břemenech	Dále město získalo v dražbě dům č.p. 139 na p. č. 106 za cenu 100 000,- Kč.
Smlouva ostatní	Město má zřízena věcná břemena z minulých let dle výpisu z katastru nemovitosti. MF poskytl městu návratnou finanční výpomoc ve výši 30 550 000,- Kč na kanalizaci a ČOV Borohrádek. Zůstatek na účtu 272 – Návratné dotace ze SR k 31.12.2008 činí 6 110 000,- Kč.
	ČMHB a.s. poskytla v roce 2001 městu hypoteční úvěr na výstavbu nemovitosti – Budova na st. p.č.1020, město Borohrádek, katastrální území Borohrádek ve výši 4 000 000,-Kč. Město splácí hypoteční úvěr dle splátkového kalendáře, zůstatek na účtu 951 k 31.12.2008 činí 1 410 443,- Kč. Dlužník se zavazuje zajistit úvěr zřízením zástavního práva k nemovitosti. Předmět zajištění: Rozestavěná budova na st. p.č.st. 1020, výměra: 302 m2 a Blankosměnka vlastní.
	Dále město uzavřelo darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem. Dar byl poskytnut ve výši 50 000,- Kč na propagaci cyklostezky mezi městem Borohrádek a obcí Veliny a jejím uvedením do provozu.
	Zástavní právo městu vážne na budově čp. 573 v účetní hodnotě 14 628 973,-Kč a to v souvislosti s poskytnutím státní dotace a hypotečního úvěru od ČMHB, a.s. na výstavbu nemovitosti – Budova čp. 573.
	Město uzavřelo smlouvu o sdružení finančních prostředků s obcí Veliny na realizaci projektu "Cyklostezky Veliny - Borohrádek". Podíl města na akci činí 283 000,- Kč a podíl Královéhradeckého kraje činí 3 394 000,- Kč. Správce sdružení je obec Veliny, Cyklostezka v katastru města Borohrádek bude převedena do majetku v roce 2009.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zákona 137/2006, o zadávání veřejných zakázek. Namátkově byly kontrolovány veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Zámková dlažba - I. etapa - kolárna u ZŠ T.G.M.", "Zámková dlažba - II. etapa - parkoviště u ZŠ T.G.M.", "Opava místní komunikace Nerudova", "Demolice domu č.p. 139 - Nerudova ulice" a "Rekonstrukce chodníku u prodejny orlického konzumu na náměstí v Borohrádku" a nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracováno vnitřní organizační směrnice.
Zápis z jednání výborů finančního a kontrolního	ÚSC provádí systematickou, úplnou a pravidelnou kontrolu svého hospodaření. O provedených kontrolách jsou vypracovány protokoly.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek

nebyly zjištěny chyby a nedostatký.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně 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
- § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví **(napraveno)**
 - - Zůstatek ve výši 205,94 Kč je chybně zachycen na účtu 314, správně má být na účtu 231.

- opravný doklad č. 5003

- § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví **(napraveno)**
 - - Na účet 955 jsou zaučtovány nedoplatky bytů na základě Smlouvy o uzavření budoucí kupní smlouvy. Dle vyhlášky č. 505/2002 Sb., § 19a odst. 3 tento účet obsahuje přijaté zálohy od odběratelů před splněním závazku vůči odběrateli.

- Ke dni kontroly jsou již zálohy účtovány dle skutečnosti.

- § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví **(napraveno)**
 - - Chybný postup účtování u zápočtu účtu 324 proti účtu 316 na základě skutečného odběru a ne na základě vyúčtování nájemníků v následujícím roce. V případě přeplatku dochází k minusovému zůstatku na účtu 324.

- opravným dokladem č. 8608

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce prodat, směniti, darovat, pronajmout či poskytnout nemovitost jako výpůjčku nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce **(napraveno)**

o Kontrolou nájemní smlouvy na nebytový prostor (nad poštou) bylo zjištěno, že záměr obce pronajmout tento nebytový prostor byl zveřejněn až po schválení v radě města.

- Záměr na nebytový prostor (nad poštou) byl již zveřejněn 15 dní před schválením. Uzavřena nová nájemní smlouva. V radě města schváleno 20.10.2008.

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
• § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví (napraveno)

o Chybně v příjmovém okruhu na účtu 965 poskytnutá přechodná výpomoc fyzickým osobám, správně má být zařazena do okruhu základního běžného účtu 933.

- Opraveno dokladem č. 3093 ze dne 31.8.2008.

• § 4 odst. 8 - Účetní jednotka nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví (napraveno)
o Doklad č. 288 ze dne 12.5.2008 na Kč 12 000,- (záloha na tepelnou energii) chybně zúčtována na účet 420, správně má být na účet 314.

- Opraveno dokladem č. 288 ze dne 31.8.2008

❖ **Právní předpis:** ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

• ČÚS 518 - Nebyly dodrženy postupy účtování nákladů (napraveno)
o Doklad č. 306 ze dne 29.5.2008 na Kč 8 641,- Kč (pojištění vozidel) chybně nákladový účet 420, správně má být 474.

- Opraveno dokladem č. 306 z 31.8.2008.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatků.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2008

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2008

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

IV. Při přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - za rok 2008

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 10,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 26,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 8,30 %

Královéhradecký kraj dne 11.3.2009 15:11:59

Podpisy kontrolorů:


.....

Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Vlasta Josefová
Kontrolor


.....

Radka Dušková
Kontrolor


.....

Lenka Sedláčková
kontrolor

³ Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
- oddělení kontroly obcí a analyz

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, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Borohrádek - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Dne 11.3.2009

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Borohrádek	Milan Mačák
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.

Vyvěšeno: - 4 -05- 2009

Sejmuto:

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 583 / 565
736 521 914

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
rudskova@kr-kralovehradecky.cz