



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Město Náchod, IČ: 00272868**  
**za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.9.2011 - 19.9.2011
- 23.4.2012 - 27.4.2012

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 Náchod**  
**Masarykovo nám. 40**  
**547 61 Náchod**

**Zástupci za Město:**

- Jan Birke - starosta
- Zdeňka Martincová - vedoucí účtárny
- Ing. Ladislav Šimek - vedoucí finančního odboru

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:  
Ing. Roman Pavlíček
- vedoucí oddělení kontroly obcí a analýz:  
Jaroslav Meliš
- kontrolor  
Denisa Aixnerová  
Šárka Šábrtová

## A. Přezkoumané písemnosti

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo města schválilo dne 13.12.2010 pravidla rozpočtového provizoria (1/12 rozpočtu roku 2010) na rok 2011 platná do doby schválení rozpočtu.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření byla po projednání v RM schvalována v ZM: - dne 28.2.2011 r. o. č. 1 - 7 - dne 11.4.2011 r.o. do č. 18 - dne 6.6. 2011 r.o. do č. 53 - dne 18.7.2011 r.o. do č. 77 - dne 5.9.2011 r.o. do č. 98 - dne 24.10.2011 r.o. do č. 143 - dne 12.12.2011 r.o. do 185
Rozpočtový výhled	Město má sestavený rozpočtový výhled do roku 2015.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo města schválilo rozpočet města na rok 2011 dne 28.2.2011. Rozpočet byl schválen ve výši příjmů 262 805 000,- Kč a výdajů 347 741 000,- Kč. Schodek je kryt částečně z přebytku finančních prostředků z minulých let a smluvně zabezpečeným revolvingovým úvěrem. Návrh rozpočtu města na rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce od 11.2. do 28.2.2011.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok 2010, a to bez výhrad dne 6.6.2011. Návrh závěrečného účtu města za rok 2010 byl vhodným způsobem zveřejněn od 17.5. do 7.6.2011.
Bankovní výpis	
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Namátkově byly kontrolovány dohody o hmotné odpovědnosti pracovníků vybírajících finanční hotovost.
Inventurní soupis majetku a závazků	Stav k 31.12.2011.
Mzdová agenda	
Odměňování členů zastupitelstva	Úprava výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla v ZM projednána dne 31.1.2011
Pokladní doklad	Za období od 15.1. do 11.2. a prosinec 2011.
Pokladní kniha (deník)	
Rozvaha	K 31.12.2011.
Účetní deník	
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období od 15.1. do 11.2. a prosinec 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění	K 30.6. a 31.12. 2011.

rozpočtu	
Výkaz zisku a ztráty	K 30.6. a 31.12. 2011.
Darovací smlouvy	Zastupitelstvo obce schválilo dne 12.12.2011 darovací smlouvy v souvislosti s převodem majetku pořízeným v roce 2007 v rámci projektu Systém včasné intervence na Město Jaromeř, Nové Město nad Metují a Broumov dle žádosti,
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>ZM schválilo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>= dne 11.4.2011 - poskytnutí dotací dle smluv č. SMF/2/2011 - SMF/17/2011 a SMF/37/2011</li> <li>- sml. č. SMF/2/2011 ze dne 22.4.2011 byla předložena</li> <li>- sml. č. SMF/10/2011 ze dne 27.4.2011 byla předložena, vyúčtování doloženo,</li> <li>- sml. č. SMF/11/2011 ze dne 18.4.2011 byla předložena</li> <li>- sml. č. SMF/12/2011 ze dne 16.5.2011 byla předložena</li> <li>- sml. č. SMF/14/2011 ze dne 15.4.2011 byla předložena</li> <li>- sml. č. SMF/16/2011 ze dne 21.4.2011 byla předložena</li> <li>- dále poskytnutí dotací vlastním PO, např. sml. č. SMF/32/2011 - SMF/36/2011</li> </ul> <p>= dne 6.6.2011 - poskytnutí dotací dle smluv č. SMF/62/2011 ze dne 27.6.2011 byla předložena, vyúčtování doloženo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. SMF/63/2011 ze dne 20.6.2011 byla předložena,</li> <li>- č. SMF/67/2011 ze dne 27.6.2011 byla předložena</li> <li>- č. SMF/68/2011 ze dne 30.6.2011 byla předložena</li> <li>- č. SMF/70/2011 ze dne 29.6.2011 byla předložena</li> </ul> <p>= dne 24.10.2011 - poskytnutí dotace dle smlouvy č. SMF/74/2011 ve výši 580 000,- Kč, sml. ze dne 26.10.2011 byla předložena, vyúčtování doloženo,</p> <p>Dále obec schválila:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ZM dne 24.10. 2011 uzavření sml. o poskytnutí příspěvku k úhradě ztráty z provozování dopravní obslužnosti na část území Královéhradeckého kraje na období 12.6.2011 do 31.12.2011.</li> <li>- RM dne 29.11.2011 poskytnutí dotace dle sml. SMF/81/2011 ze dne 6.12.2011, vyúčtování doloženo.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Rozpočet města by v roce 2011 posílen např. o:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- neinvestiční dotace od KÚ (č. smlouvy PK10/2011) ve výši 218 500,-Kč, akce „Sanace rodiny – pilotní projekt“, faktura v částce 248 500,-Kč od občanského sdružení Salinger, úhrada 23.12.2011</li> <li>- dotace od KÚ (č. smlouvy RR/2011/013) ve výši 250 000,- Kč, dle dodatku č.1 ze dne 11.11.2011 změna článku IV. neinvestiční dotace, z programu podpory vybavení pro obce s JPO, použito na nákup ochranných pomůcek (celkové náklady by měly být 500 000,-Kč), vyúčtování bylo odesláno poskytovateli ke kontrole.</li> <li>- neinvestiční dotace ve výši 123 888,-Kč za účelem sanačních</li> </ul>

	<p>prací, faktura ve stejné výši na čerpání podzemní vody v areálu společnosti VMW s.r.o., úhrada 25.5.2011 doloží smlouvu, možná tyto peníze byly zaslány na základě dopisu z KÚ</p> <p>- neinvestiční dotace od KÚ (č. smlouvy RR/2011/103-SDH/MV/3) ve výši 8 320,-Kč na výdaje jednotek SDH, vyúčtování dotace bylo kontrolováno,</p> <p>- od SFDI na realizaci projektu "Zvýšení bezpečnosti dopravy na silnicích I.tř. v Náchodě a její zpřístupnění osobám se sníženou schopností pohybu a orientace, ISPROFOND 552751" dotace ve výši 561 049,- Kč. Vyúčtování dotace bylo odesláno ke kontrole poskytovateli.</p> <p>- od Ministerstva průmyslu a obchodu na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného osvětlení města Náchod - VI. etapa" 260 000,- Kč. Akce je ukončena, profinancována. Závěrečná zpráva spolu s kopiemi dokladů a faktur byla předložena ke kontrole poskytovateli.</p> <p>Dále byly městu poskytnuty dotace na projekty v rámci příhraniční spolupráce:</p> <p>- Projekt "Česko - polské komunikace se sdíleným provozem pěším, cyklistickým a automobilovým v Kladském pomezí". Akce je ukončena, částečně profinancována (zbývá pouze dofinancování v rámci závěrečného vyúčtování). Závěrečná zpráva spolu s kopiemi dokladů a faktur byla předložena ke kontrole Centru pro regionální rozvoj ČR, pobočka pro NUTS II. Severovýchod.</p> <p>- Projekt "Optimalizace hospodaření s vodou a zlepšení kvality vod v povodí řeky Metuje v Kladském pomezí výstavbou kanalizací měst Kudowy a Náchoda". Akce je ukončena a kompletně profinancována v částce cca 960 000,- Kč. Závěrečná zpráva spolu s kopiemi dokladů a faktur byla předložena ke kontrole příslušnému orgánu příhraničního partnera Kudowa Zdroj, který byl nositelem projektu.</p> <p>- Projekt "Cyklostezky v Kladském pomezí - III. etapa". Akce je ukončena, částečně profinancována (zbývá pouze dofinancování v rámci závěrečného vyúčtování) v částce cca 1 478 000,- Kč. Závěrečná zpráva spolu s kopiemi dokladů a faktur byla předložena ke kontrole Centru pro regionální rozvoj ČR, pobočka pro NUTS II. Severovýchod.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Město pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory. Pronájmy jsou projednávány RM. Nově byly v roce 2011 uzavřeny např. tyto nájemní sml.: - SMF/1932/2011 - pronájem části nebytových prostor v 1.NP</p>

	<p>domu čp.247, záměr zveřejněn od 15.6. do 4.7.2011, uzavření sml. schválila RM dne 12.7.2011, sml. ze dne 1.8.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1939/2011 - pronájem nebytových prostor o výměře 70,2 m2 v budově bez čp. na st. p.č. 1390 v k.ú. Náchod, záměr zveřejněn od 3.6. do 22.6.2011, uzavření sml. schválila RM dne 23.8.2011, sml. ze dne 7.9.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1945/2011 - pronájem nebytových prostor o výměře 25,1 m2 v objektu prodejního stánku evid.č. G679/1 v ul. Běloveské na st.p.č. 2765 v k.ú. Náchod, záměr zveřejněn od 14.7. do 23.8.2011, uzavření sml. schválila RM dne 23.8.2011, sml. ze dne 6.9.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1933/2011 - pronájem části pozemku p.č. 2067/19 o výměře 8,4 m2 v k.ú. Náchod, záměr zveřejněn od 15.6. do 4.7.2011, schváleno RM dne 12.7.2011, sml. ze dne 18.7.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1918/2011 - pronájem části pozemku p.č. 191/29 o výměře 227 m2 v k.ú. Babí u Náchoda, záměr zveřejněn od 4.5. do 6.6.2011, schváleno RM dne 14.6.2011, sml. ze dne 17.6.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1900/2011 - pronájem části pozemku p.č. 1972/1 o výměře 14 m2 v k.ú. Náchod, záměr zveřejněn od 4.5. do 31.5.2011, schváleno RM dne 31.5.2011, sml. ze dne 14.6.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1939/2011 - pronájem nebytových prostor na st. p.č. 1390 o výměře 70,2 m2, záměr zveřejněn od 3.6. do 22.6.2011, schváleno RM dne 23.8.2011, sml. ze dne 7.9.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1940/2011 - pronájem části pozemku p.č. 139 o výměře 144 m2, záměr zveřejněn od 29.6. do 29.8.2011, schváleno RM dne 6.9.2011, sml. ze dne 12.9.2011 byla předložena</p> <p>- SMF/1947/2011 - pronájem části pozemku p.č. 351/11 o výměře 60 m2, záměr zveřejněn od 14.7. do 23.8.2011, schváleno RM dne 23.8.2011, sml. ze dne 25.8.2011 byla předložena</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Zastupitelstvo obce schválilo např.:</p> <p>= dne 31.1.2011 - převod a nabytí nemovitého majetku obce č. 3091, 3131, 3132, 3137,</p> <p>- č. 3091 - prodej pozemku p.č. 1030 v k.ú. Pavlišov, záměr zveřejněn od 13.10. do 11.11.2010, sml. ze dne 23.3.2011 byla předložena</p> <p>- prodej bytové jednotky č. 656/4 ul. Němcové se spol. podílem</p>

	<p>o velikosti 7179/82375 na společných částech objektu a na st. p.č. 882 k.ú. Náchod za cenu 750 000,- Kč, později dne 28.2.2011 byl prodej nově schválen, záměr zveřejněn od 21.12. do 19.1.2011, sml. ze dne 2.5. 2011 byla předložena,</p> <p>- prodej byt.jed. č. 1420/2 ul. Komenského se spol. podílem o velikosti 757/6726 na spol. částech objektu a na st. p.č. 1829 v k.ú. Náchod za cenu 800 000,- Kč, záměr zveřejněn od 21.12. do 19.1.2011, sml. ze dne 10.3.2011 byla předložena,</p> <p>= dne 14.3.2011 - převod a nabytí nemovitého majetku obce č. 3129 - prodej pozemků takto: celý č. 400/2, část č 1962/7, část č. 1971/1, celý č. 1971/8, část č. 1972/5, celý 1972/7, celý č. 2241 vše v k.ú. Náchod za cenu dle znaleckého posudku,</p> <p>= dne 11.4.2011 - převod a nabytí nemovitého majetku obce např. č. 2985, 3113, 3136,</p> <p>- č. 3113 - prodej pozemku st.p.č. 3295 a p.č. 1919/39 k.ú. Náchod, záměr zveřejněn od 26.1.do 18.2.2011, sml. ze dne 15.6.2011 byla předložena</p> <p>- bytové jednotky např. č. 682/9 v čp. 682, záměr zveřejněn od 12.12.2010 do 8.3.2011, sml. ze dne 14.4.2011</p> <p>= dne 6.6.2011 - prodej bytových jednotek č.930/6, záměr zveřejněn od 14.3. do 14.4.2011, sml. z 8.6.2011 byla předložena,</p> <p>= dne 18.7.2011 - nabytí vrtů IDA 1, a IDA 2 v k.ú. Běloves do vlastnictví města,</p> <p>= dne 5.9.2011 - převod a nabytí nemovitého majetku obce č. 1359, 1934, 2286, 2692, 3143,</p> <p>- č. 2286 - prodej pozemku p.č. 160/11 v k.ú. Malé Poříčí tak, že bude rozdělen a cca 1/3 bude prodána manželům Vávr. a 2/3 prodány spol. Verpet s.r.o. za celkovou cenu 170 000,- Kč, záměr zveřejněn od 15.6.do 4.7.2011, dne 12.12.2011 schválilo ZM rozšíření prodeje části uvedeného pozemku, kupní sml. byla předložena,</p> <p>- č. 3143 - prodej pozemku p.č. 406/1 v k.ú. Pavlišov za cenu 736 940,- Kč, záměr zveřejněn od 28.3. do 4.5.2011,</p> <p>= dne 24.10.2011 - převod a nabytí nemovitého majetku obce č. 2179, 2712, 2405, 2893, 3025, 3149, 3196,</p> <p>- č. 2893 - prodej pozemku p.č. 897/25 o výměře 1071 m2 v k.ú. Náchod, záměr zveřejněn od 14.7. do 29.8.2011,</p> <p>č. 3149 - prodej části pozemku p.č. 1211 v k.ú. Pavlišov za cenu ve výši 230,- Kč/m2, záměr zveřejněn od 28.3. do 4.5.2011,</p> <p>č. 3221 - kupní sml. č. SMF/1970/2011, odkoupení "Kanalizace Kovářův Důl v Náchodě - 1. etapa" za 2 370 122,-</p>
--	--

	<p>Kč, sml. ze dne 7.12.2011 byla předložena</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prodej bytové jednotky Pražská č. 682/4 za cenu ve výši 570 000,- Kč, sml. o převodu vlastnictví jednotky ze dne 7.11.2011 byla předložena</li> </ul> <p>= dne 12.12.2011 - převod a nabytí nemovitého majetku obce č. 2126, 2148, 2286, 3129, 3194, 3212, 3223, 3235, 3252, 3255, 2526</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prodej byt. jednotky č 1532/2 Pražská ul. za cenu ve výši 452 000,- Kč,</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ZM schválilo 31.1.2011:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dodatek č. 1 (akceptaci) k úvěrové smlouvě č. 150/10/LCD uzavřené s ČS a.s., IČ: 45244782, upravující splácení úvěru. Schváleno RM dne 11.1.2011.</li> </ul>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Zastupitelstvo města schválilo:</p> <p>= dne 18.7.2011 - sml. č. SMF/19136/2011, kterou si město jako vypůjčitel bezúplatně půjčilo pozemek p.č. 1190/4 o výměře 3081 m<sup>2</sup> za účelem veřejného parkoviště, sml. ze dne 18.7.2011 byla předložena</p> <p>Dále RM schválila:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 3.5.2011 - sml. o výpůjčce č. SMF/1880/2011 - kterou město přenechává do bezplatného užívání pozemek p.č. 757 o výměře 120 m<sup>2</sup>, záměr zveřejněn od 6.4. do 3.5.2011, sml. ze dne 16.5.2011 byla předložena</li> <li>- dne 31.5.2011 - sml. o výpůjčce č. SMF/1895/2011 - kterou město přenechává do bezplatného užívání část nemovitostí uvedených v čl. I. odst. I. této sml., záměr zveřejněn od 4.5. do 31.5.2011, sml. ze dne 22.6.2011 byla předložena</li> <li>- dne 12.7.2011 - sml. o výpůjčce č. SMF/1934/2011 - kterou město přenechává do bezplatného užívání kanalizaci vybudovanou v rámci akce "Náchod-Jizbice, splašková kanalizace I. etapa" a "Kanalizace Lipí-Peklo v Náchodě", záměr byl zveřejněn od 15.6. do 4.7.2011, sml. ze dne 18.7.2011 byla předložena</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů je předem projednáno RM.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Město v roce 2011 realizovalo např. tyto veřejné zakázky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Územní plán města Náchod - ze tří nabídek byla RM dne 8.2.2011 schválena jako zhotovitel firma REGIO, s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 2 097 600,- Kč včetně DPH.</li> <li>- "Stavební úpravy Anglické ulice v Náchodě" - výběrovou komisí byla vybrána nabídka firmy COLAS CZ, a.s. s nabídkovou cenou 2 370 000,- Kč vč. DPH,</li> <li>- "Veřejné prostranství Náchod - sun II. etapa - výběr proveden v režimu otevřeného podlimitního řízení, vybrána byla nabídka firma ALPINE BAU CZ, a.s. 10 900 000,- Kč vč. DPH,</li> </ul>

	<p>- "Veřejné prostranství Náchod - II. etapa - Marie" - výběr proveden v režimu otevřeného řízení, vybrána byla nabídka firmy SOVIS CZ, a.s., s cenou 1 982 696,- Kč vč. DPH,</p> <p>- "Integrovaný plán rozvoje města Náchod" - problémová zóna u nemocnice, veřejná prostranství Náchod II. etapa - vybrána byla nabídka firmy EUROVIA CS a.s. s nabídkovou cenou 2 352 098,- vč. DPH</p> <p>- "Stabilizace svahu" - vybrána byla nabídka firmy EUROVIA CS a.s. s nabídkovou cenou 1 658 641,- Kč vč. DPH,</p> <p>U všech kontrolovaných výběrů dodavatele nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Dodatky k SOD jsou projednávány a schvalovány RM, např. dodatek č. 2 k SOD na realizaci akce "Veřejná prostranství Náchod - I. etapa" - s fy. STRABAG a.s., jedná se o navýšení ceny díla o 1 576 738 Kč včetně DPH vzhledem k více pracem. Dodatek schválen RM dne 8.2.2011.</p> <p>ZM dne 28.2.2011 schválilo Vnitřní předpis města Náchoda na zadávání zakázek do 6 mil. Kč bez DPH.</p> <p>RM dne 11.1.2011 jmenovala stálou komisi pro otevírání obálek, pro posuzování a hodnocení nabídek na služby a stavební práce.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Město má vypracovaný roční plán kontrol a auditů ve veřejné správě u PO a u příjemců dotací ze dne 21.12.2010, který byl schválen RM dne 25.1.2011.</p> <p>Tuto činnost zajišťuje zaměstnanec města Náchod - interní auditor ve spolupráci s dalšími zaměstnanci města.</p> <p>Dle předloženého ročního plánu město plánuje v roce 2011 provést kontrolu a audit u jedenácti PO a u čtyřech příjemců dotací.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ze dne 11.1., 25.1., 8.2., 9.2., 22.2., 28.2. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 31.1., 28.2., 14.3., 11.4., 28.4., 6.6., 18.7., 5.9., 24.10., 12.12. 2011.



## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
  - Kontrolou čerpání rozpočtu dle FIN 2 - 12 M k 31.12.2011 bylo zjištěno, že závazný ukazatel rozpočtu (v tomto případě paragraf) byl ve výdajové části na mnoha místech překročen. Tím došlo k vyplacení rozpočtem neplánovaných výdajů, v některých případech i o významné částky v porovnání s rozpočtem po změnách. Jednalo se např. o paragrafy 2219, 3341, 3613, 3633, 3639, 3722, 3745, 5311.

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

*a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

*b) při dílčím přezkoumání*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod - za rok 2011**

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

c4)

- porušení povinnosti
  - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod - za rok 2011**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod - za rok 2011**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>7,88 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,51 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>3,06 %</b>

Královéhradecký kraj dne 3.5.2012 10:55:15

Podpisy kontrolorů:

.....  
Ing. Roman Pavlíček  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Jaroslav Meliš  
vedoucí oddělení kontroly obcí a analýz

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Náchod - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

***Lhůta pro podání stanoviska byla po vzájemné dohodě stanovena do 9.5.2012.***

..... Dne  
Jan Birke  
  
starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Náchod	Jan Birke
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Roman Pavlíček

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.