



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Město Náchod, IČ: 00272868**  
**za rok 2009**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.9.2009 - 21.9.2009
- 19.4.2010 - 26.4.2010

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:**

- Ing. Oldřich Čtvrtečka - starosta
- Ing. Pavla Maršíková - místostarostka
- 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:  
Jaroslav Meliš
- kontrolor:  
Ing. Roman Pavlíček  
Nad'a Náglová  
Ivana Marková
- Přibraná osoba:  
Ing. Jan Uhlíř

## 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 8.12.2008 pravidla rozpočtového provizoria (1/12 rozpočtu roku 2008) na rok 2009 platná do doby schválení rozpočtu.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo města schválilo rozpočtová opatření, která jsou očíslována a vedena v časové posloupnosti.
Rozpočtový výhled	Město má zpracovaný rozpočtový výhled do roku 2013. Rozpočtový výhled projednala RM dne 20.1.2009 a doporučila ZM jeho schválení.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo města schválilo rozpočet města na rok 2009 dne 23.2.2009, a v průběhu roku 2009 byla formulace použitá při schvalování ještě doplněna. Rozpočet byl schválen jako schodkový a počítá s příjmy 314 576 000 Kč a výdaji ve výši 364 890 000,- Kč. Schodek je kryt prostředky z minulých let a úvěrem. Návrh rozpočtu města na rok 2009 byl zveřejněn na úřední desce od 22.1.2009 do 2.3.2009.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za uplynulý kalendářní rok 2008, a to bez výhrad dne 15.6.2009. Návrh závěrečného účtu města za rok 2008 byl vhodným způsobem zveřejněn od 29.5.2009 do 15.6.2009.
Bankovní výpis	
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedení inventarizace bylo ověřeno výběrovým způsobem.
Mzdová agenda	Zastupitelstvo města schválilo dne 23.2.2009 úpravu výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva města takto: člen rady 2550,- Kč; předseda výboru zastupitelstva nebo komise rady 2350,- Kč; člen výboru zastupitelstva, komise rady nebo zvláštního orgánu 2010,- Kč, a členům zastupitelstva 870,- Kč s účinností od 1.3.2009. V případě souběhu výkonu několika funkcí se neuvolněnému členovi zastupitelstva města poskytne měsíční odměna podle funkce, za kterou se poskytuje nejvyšší odměna. Kontrola vyplácení odměn bude předmětem příštího přezkoumání.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen, červen a říjen (d.č. 003160 - 003264; d.č. 003385 - d.č. 003479) 2009.
Pokladní kniha (deník)	
Rozvaha	Stav k 30.6.2009 a k 31.12.2009. Kontrolou správnosti zůstatků závěrkových účtů 933, 964, 965 a ostatních okruhů rozvahy (majetkový, VHČ a fondy) nebyly

	<p>zjištěny podstatné nedostatky. Byl zjištěn pouze rozdíl Kč 295 669,20 u účtu 964 v přímé vazbě na majetkový okruh, ke kterému došlo neodúčtováním fondu majetku při změně charakteru při pořízení majetku z investic na DDHM. Z pohledu objemu hospodaření a rozpočtu města se však tento rozdíl jeví jako nevýznamný a mimo to byl ještě před zahájením konečného přezkoumání napraven přeúčtováním v obracech měsíce ledna 2010. Výsledek finančního hospodaření města na účtu 933 je vykázán správně, rovněž tak saldo příjmů a výnosů na účtu 965 a okruhy fondů.</p>
Účetní deník	
Účetní doklad	<p>Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období červen a říjen 2009. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Darovací smlouvy	<p>ZM schválilo např. tyto darovací smlouvy: = dne 23.2.2009 - darovací smlouva č. SMF/1306/2009</p> <p>Dále na základě darovacích smluv poskytl Královéhradecký kraj prostřednictvím města Domu dětí a mládeže Děčko, Náchod finanční dary v celkové výši Kč 193 000,-, ZŠ Náchod – Plhov Kč 12 000,- a ZŠ Náchod, Komenského Kč 20 000,-.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Poskytnuté dotace z rozpočtu města Náchod jsou schvalovány ZM, a dle předloženého přehledu je plánovaná výše dotací pro rok 2009 23 309 tis. Kč, a plánovaná výše poskytovaných příspěvků 37 875 tis. Kč.</p> <p>ZM schválilo poskytnutí např. těchto dotací: = dne 23.2. 2009 - smlouva č. SMF/1/2009, smlouva ze dne 9.3.2009 byla předložena; SMF/2/2009 smlouva ze dne 5.3.2009 byla předložena; SMF/3/2009 smlouva ze dne 24.3.2009 byla předložena; SMF/4/2009; SMF/5/2009 = dne 27.4.2009 - sml.č. SMF/51-53/2009; SMF/54-74/2009; SMF/6/2009 - SMF/19/2009; SMF/49/2009 - smlouvu o poskytnutí dotace č. SMF/11/2009, smlouva ze dne 2.6.2009 byla předložena;</p> <p>Dále smlouvu o poskytnutí příspěvku k úhradě ztráty při zajišťování MHD v Náchodě se spol. s.r. OREDO Hradec Králové = dne 15.6.2009 - sml.č. SMF/78/2009; SMF/1066/2009</p> <p>= dne 10.11.2009 - dotace na sport sml. č. SMF/80/2009 - SMF/85/2009 v celkové výši 320 000,- Kč, smlouvy byly předloženy</p> <p>RM schválila: = dne 26.5.2009 - smlouvu o poskytnutí dotace č. SMF/72/2009, smlouva ze</p>

	<p>dne 10.6.2009 byla předložena;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouvu o poskytnutí dotace č. SMF/70/2009, smlouva ze dne 9.6.2009 byla předložena;</li> </ul> <p>= dne 31.3.2009</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouvu o poskytnutí dotace č. SMF/25/2009, smlouva ze dne 24.4.2009 byla předložena;</li> </ul> <p>Dále Město Náchod poskytlo Římskokatolické farnosti – děkanství Náchod dotaci ve výši Kč 700 000,- (Kč 300 000,- z ministerstva kultury a Kč 400 000,- z rozpočtu města na statické zajištění kostela sv. Vavřince v Náchodě. Smlouva ze dne 22.7.2009 byla předložena.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci k nápravě závadného stavu, které byly provedeny v souvislosti se zjištěným znečištěním v areálu MW s.r.o. Červený Kostelec ve výši Kč 123 626,- a Kč 121 482,-.</li> <li>- „Komunikace III/014720“ – investiční dotace z Královéhradeckého kraje ve výši Kč 322 500,- a „Komunikace III/01420“ – investiční dotace z Královéhradeckého kraje ve výši Kč 650 600,-. Závěrečná zpráva byla předána k vyúčtování.</li> <li>- Na provedení prací na objektu : Náchod, Bartoňova vila č.p. 243 – oprava garáží – střecha, omítky, atika poskytl Královéhradecký kraj neinvestiční dotaci ve výši 200 000,- Kč. V roce 2009 musí být profinancováno minimálně 285 714,- Kč , z toho vlastní podíl příjemce dotace musí činit nejméně 85 714,- Kč. Dle předložených dokladů celkové náklady činí 370 892,- Kč. Závěrečná zpráva byla předána k vyúčtování .</li> <li>- Královéhradecký kraj poskytl prostřednictvím města ZŠ Náchod, Komenského neinvestiční dotaci ve výši 50 000,- Kč, termín ukončení projektu byl stanoven k 30.5.2010.</li> <li>- Prostřednictvím města poskytl Královéhradecký kraj Domu dětí a mládeže Děčko, Náchod neinvestiční dotaci ve výši Kč 380 000,- ( z toho 310 000,- Kč na krytí mzdových výdajů Kč 70 000,- na krytí provozních nákladů).</li> <li>- UZ 04 428 – na základě přípisu Oddělení kanceláře Rady vlády ČR pro záležitosti romské komunity byly příjmy města posíleny o Kč 166 666,- .</li> <li>- Královéhradecký kraj poskytl neinvestiční dotaci městu na výdaje jednotek SDH ve výši 7 935,- Kč.</li> </ul>

	<p>- UZ 14 005 – Královéhradecký kraj poskytl městu grant na realizaci projektu Prevence kriminality ve výši Kč 25 000,- .</p> <p>- UZ 14 008 – MV poskytlo na typové pracoviště Czech Point neinvestiční dotaci ve výši Kč 22 861,-.</p> <p>- UZ 14 012 – MV poskytlo městu dotaci na vzdělávání zaměstnanců ORP Náchod v eGON centrech Kč 470 662,-.</p> <p>- UZ 29 008 – Královéhradecký kraj poskytl městu neinvestiční dotaci na činnost odborného lesního hospodáře ve výši Kč 347 435,-, 347 293,- , 347 796,- a 350 205,-.</p> <p>- UZ 29 004 - Královéhradecký kraj poskytl městu neinvestiční dotaci na podporu výsadby minimálního podílu melioračních a zpevňujících dřevin Kč 47 000,- a Kč 42 200,-.</p> <p>- UZ 98 116 – MF poskytlo městu neinvestiční dotaci na výkon agendy státní správy v oblasti sociálních služeb Kč 1 340 861,-.</p> <p>- UZ 98 216 – MF poskytlo městu neinvestiční účelovou dotaci k úhradě nákladů vzniklých v souvislosti s výkonem sociálně-právní ochrany dětí v roce 2009 Kč 1 262 134,-, 1 262 135,-, 1 016 229,- a 1 016 229,-.</p> <p>- UZ 98 348 – v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta záloha na dotaci ve výši Kč 397 500,-, uznáno bylo Kč 511 961,41, doplatek činí Kč 114 461,41.</p> <p>- UZ 34 054 – Ministerstvo kultury ČR poskytlo neinvestiční účelovou dotaci ve výši Kč 800 000,- na regeneraci městských památkových rezervací a městských památkových zón.</p> <p>- UZ 35 672 - Ministerstvo zdravotnictví poskytlo investiční dotaci ve výši Kč 5 000 000,- na akci „ Město Náchod-rekonstrukce polikliniky. Termín vypracování zprávy o závěrečném vyhodnocení akce byl stanoven k 30.6.2010.</p> <p>- UZ 93 566 - Rada státního fondu ČR pro podporu a rozvoj české kinematografie poskytla městu investiční dotaci ve výši Kč 1 118 700,-</p> <p>- UZ 98 823 – Centrum pro regionální rozvoj ČR poskytlo městu na cyklostezky v Kladském pomezí neinvestiční dotaci ve výši Kč 3 178 850,20.</p> <p>- UZ 13 002 – Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR poskytlo městu neinvestiční dotaci ve výši Kč 4 080,- na pojistné pro osoby vykonávající veřejnou službu</p>
--	---

	<p>- UZ 13 235 a 13 306 – Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR poskytlo neinvestiční dotaci na dávky sociálního zabezpečení a na pomoc v hmotné nouzi Kč 144 485 000,-</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Majetkové úkony jsou projednávány v RM. Namátkově bylo kontrolováno projednání těchto nájmu např.:</p> <p>- pronájem části pozemku p.č. 705/1 v k.ú. Náchod, díl č. 2. Cena nájmu je stanovena ve výši 1,50 Kč/m2/rok, do doby dílčího přezkoumání nebyl pronájem uskutečněn</p> <p>Dne 17.2.2009 RM odsouhlasila uzavření nájemní smlouvy č. SM/1307/2009, měsíční výše nájemného činí 20000,- Kč, smlouva bude uzavřena s účinností od 1.3.2009, záměr pronajmout byl zveřejněn od 21.1.2009 do 13.2.2009, nájemní smlouva ze dne 23.2.2009 byla předložena,</p> <p>Dne 14.4.2009 RM odsouhlasila uzavření nájemní smlouvy č. SMF/1300/2009, záměr zveřejněn od 27.3.2009 do 14.4.2009, nájemní sml. ze dne 15.4.2009 byla předložena,</p> <p>Dne 7.7.2009 RM odsouhlasila nájemní smlouvu č. SM/1390/2009, záměr zveřejněn od 27.5.2009 do 24.6.2009, nájemní sml. ze dne 15.7.2009 byla předložena</p> <p>Dne 21.7.2009 RM odsouhlasila nájemní smlouvu č. SMF/1413/2009, záměr zveřejněn od 24.6.2009 do 21.7.2009, nájemní sml. ze dne 5.8.2009 byla předložena</p> <p>Dne 15.9.2009 RM nájemní smlouva č. SMF/1457/2009 na pronájem stavebního pozemku p.č. 285 v k.ú. Babí u Náchoda o výměře 15 m2, záměr pronajmout byl zveřejněn od 30.7.2009 do 15.9.2009, nájemní smlouva ze dne 30.9.2009 byla předložena.</p> <p>Dále bylo revokován souhlas s uzavřením nájemní smlouvy č. SMF/1293/2008 se společností VISUS, spol. s r.o., výše nájemného je stanovena 250,-Kč/m2, a smlouva je uzavřena od 1.1.2009 do 31.12.2015</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Zastupitelstvo města projednalo např. tyto majetkové úkony:</p> <p>= dne 23.2.2009 ZM schválilo: - převody a nabytí nemovitého majetku č.: 2662A; 2730A; 2879A; 2882A; 2897A; 2288A; 2791A; 2921A; 2406; 2888; 2845</p> <p>= dne 27.4.2009 ZM schválilo např.: - převody a nabytí nemovitého majetku č. 2725A; 2826A; 2877A; 2889A; 2893A; 2899A; 2930A; 2914</p> <p>= dne 15.6.2009 ZM schválilo např.: - převody a nabytí</p>

nemovitého majetku č.2405; 2742A, 2922, 2915  
Dále prodej bytových jednotek Kostelecká 1828/67, Pražská 783/11, Raisova 676/8, Zelená 1955/11, Krámská 727/4, Krámská 727/7 a Pražská 682/5

= dne 14.9.2009 ZM schválilo např.: - prodej (č.2526) pozemků p.č. 498/1, p.č. 498/2, p.č. 499/1, p.č. 499/2, p.č. 500/1, p.č. 500/2 v k.ú. Běloves, za cenu 448,- Kč/m2, záměr zveřejněn dne 8.7.2009 do 31.7.2009, smlouva nebyla zatím uzavřena.

- prodej (č. 2922) pozemků p.č. 1903/5, p.č. 1903/4, p.č. 1905/4 a 1905/10 v k.ú. Náchod, záměr prodeje byl zveřejněn od 13.5.2009 do 5.6.2009 a dále od 19.8.2009 do 11.9.2009, a schválen v ZM dne 15.6.2009 a 14.9.2009. Kupní smlouva ze dne 14.10.2009 byla předložena.

= dne 19.10.2009 ZM schválilo: - výkup (č.2185) pozemků p.č. 680/2 v k.ú. Náchod za cenu 230,- Kč, kupní smlouva ze dne 13.11.2009 byla předložena.

Dále dne 23.2.2009 projednalo ZM prodej 100% akcií Pivovaru Náchod a.s. a vyslovalo souhlas s uzavřením smlouvy s vítězem výběrového řízení - LIF a.s.. Dne 23.2.2009 byla s touto společností uzavřena smlouva o úplatném převodu akcií za kupní cenu 150 000 000,- Kč. Dne 2.3.2009 (dle prezenčního razítka na listině) však obdrželo město rozhodnutí Krajského soudu v Hradci Králové č.j.: 33Cm 68/2009 - 19 ze dne 27.2.2009, kterým bylo vyhověno návrhu žalobce Pivovaru HOLBA a.s. na vydání předběžného opatření a žalovanému bylo uloženo zdržet se uzavření smlouvy a předání kmenových listinných akcií prvnímu žalovanému jako kupujícímu.

Na základě již uzavřené smlouvy však dne 13.3.2009 bylo připsáno na účet města Náchoda 150 000 000,- Kč, a poté došlo, pokud bylo dodrženo ustanovení čl. IV. odst. 2 cit.: "Bez zbytečného odkladu po zaplacení Kupní ceny se Prodávající zavazuje předat Kupujícímu Hromadnou akcii s vyznačeným rubopisem ve prospěch Kupujícího", k předání akcií kupujícímu.

Cca 1/3 těchto peněžních prostředků byla použita na jednorázové splacení zůstatků úvěrů u KB a ČS, zbývající část pak byla uložena na termínované vklady ČSOB, KB a ČS.

Rozpočtové opatření zvyšující objem rozpočtu na straně příjmů provedeno a schváleno nebylo, neboť, jak vedoucí odboru SMF Města Ing. Ladislav Šimek uvádí ve svém stanovisku, panovala nejistota zda město nebude muset kupní cenu vrátit vzhledem k předběžnému opatření Krajského soudu, které bylo v době přijetí peněžních prostředků na účet města městu známo. Jak dále ve svém stanovisku uvádí, v době, kdy bylo

	<p>předběžné opatření odvolacím soudem zrušeno následovaly další žaloby ze strany Pivovaru HOLBA a.s (včetně žaloby na zrušení kupní smlouvy), takže nebylo nadále jednoznačné zda lze obdržené finanční prostředky považovat za definitivní příjem rozpočtu města. Vzhledem k tomu nadále nebylo provedeno rozpočtové opatření.</p> <p>V rozporu s touto skutečností však bylo skutečné nakládání města s přijatými peněžními prostředky, neboť postupně z těchto prostředků téměř 50% zapojilo do svého hospodaření na splacení úvěrů u KB a ČS (cca 52 000 000,- Kč) a k financování stavebních úprav (cca 23 000 000,- Kč). O přijetí celé kupní ceny pak bylo účtováno jako o běžném rozpočtovém příjmu.</p> <p>Výše uvedené nakládání s těmito peněžními prostředky se ověřovatelům jeví jako neuvážené, neboť, vezmeme-li v úvahu pochybnost, zda uvedený majetkový úkon nebude zneplatněn a městu nevznikne povinnost kupní cenu vrátit, měly být finanční prostředky ponechány bez použití a mělo o nich být účtováno jako o cizích prostředcích. K 31.12.2009 však celková částka disponibilních peněžních prostředků na účtu 231 činí pouze 90 722 878,08 Kč.</p> <p>Rozpočtové opatření, jimž byla definitivně zahrnuta kupní cena 150 000 000,- Kč do příjmů města bylo schváleno ZM dne 26.1.2010. Tato úprava rozpočtu se však ověřovatelům jeví jako formální s cílem "narovnat" ukazatele ve výkazu FIN 2 - 12, neboť usnesení Krajského soudu k poslední žalobě v této kauze bylo městu doručeno až 23.2.2010 se závěrem, že smlouva uzavřená dne 23.2.2009 je neplatná.</p> <p>Provedení zmíněného rozpočtového opatření vyplynulo i z chybného proúčtování přijetí kupní ceny, neboť, v případě že trvala a trvá pochybnost o platnosti, nemělo být účtováno jako o rozpočtových příjmech.</p> <p>Dále tento majetkový úkon nebyl hodnocen, protože je předmětem šetření orgánů Policie ČR, do kterého nemohou ověřovatelé zasahovat .</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 19.10.2009, smlouvu o půjčce č. SMF/1425/2009, kterou Město Náchod půjčí společnosti VAK Náchod, a.s. peněžní prostředky ve výši 9 000 000,- Kč. Půjčka je účelová vázaná na financování stavby: a) kanalizace ul. Slunečná, Náchod-II.část; b) kanalizace v Kovářově dole v Náchodě-I. etapa; c) připojení kanalizační výustě N1 v ul. Na Rachtě na ČOV Náchod. V roce 2009 nebylo realizováno.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>RM odsouhlasila dne 15.9.2009 uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sml. č. SMF/1454/2009 se společností ČEZ Distribuce, a.s. k zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy. VB se</li> </ul>



	<p>zřizuje jako úplatné v částce 22 700,- Kč bez DPH. Smlouva ze dne 21.9.2009 byla předložena.</p> <p>- sml. č. SMF/1455/2009 se společností ČEZ Distribuce, a.s. k zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy. VB se zřizuje jako úplatné v částce 11 500,- Kč bez DPH. Smlouva ze dne 21.9.2009 byla předložena.</p>
Smlouvy zástavní	Dne 14.9.2009 schválilo ZM smlouvu o zániku zástavního práva čj. UZSVM/HNA/1821/2009-HNAM k budově čp. 616 a na st. p.č. 833/1 v k.ú. Náchod.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Namátkově byl kontrolován průběh výběru dodavatele na tyto veřejné zakázky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dodávka a montáž nových mantinelů na ZS - 1 410 864,- Kč</li> <li>- Stavební úpravy komunikace ul. Komenského - 9 763 071,- Kč</li> <li>- Digitální kino - 4 217 840,- Kč</li> <li>- Stavební úpravy místní komunikace ul. Železniční kolonie, ul. Na Terasách, ul. Vodárenské - 6 851 192,- Kč</li> <li>- ZUŠ Náchod - stavební úpravy a přístavba čp. 247, Tyršova ulice - 82 325 743,- Kč</li> </ul> <p>U těchto zakázek nebyly zjištěny nedostatky, město postupovalo v souladu se zákonem.</p> <p>U následujících zakázek bylo zjištěno, že město nedodrželo postup dle vlastní vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek. Nutno však konstatovat, že v žádném případě tímto postupem nedošlo k porušení zákona č. 137/2006 o veřejných zakázkách, neboť směrnice některé úkony vyžadovala nad jeho rámec.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Parkoviště Běloveská ul. v Náchodě - 2 689 198,- Kč</li> <li>- Oprava 1. NP - pavilon odborných učeben, ZŠ Komenského - 3 499 000,- Kč</li> <li>- Stavební úpravy Slunečné ulice v Náchodě - 3 439 100,- Kč</li> <li>- Stavební úpravy parkoviště u polikliniky v Náchodě - 4 719 288,- Kč</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	Bylo předloženo Organizační opatření č. 1/2007 - Pracovní cesty a cestovní náhrady a č. 4/2008 - Zásady oběhu a přezkušování účetních dokladů.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Vzhledem ke skutečnosti, že některé zápisy Rady, včetně usnesení nejsou dostupné v originále bylo při dílčím přezkoumání hospodaření vycházeno z poskytnutých kopií. Dle sdělení zástupců města byly tyto materiály poskytnuty Policii ČR v souvislosti s jejím vyšetřováním.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Vzhledem ke skutečnosti, že některé zápisy zastupitelstva včetně usnesení nejsou dostupné v originále bylo při dílčím přezkoumání hospodaření vycházeno z poskytnutých kopií. Dle sdělení zástupců města byly tyto materiály poskytnuty Policii ČR v souvislosti s jejím vyšetřováním.
Zápis finančního a kontrolního výboru	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 3.6.2009 a kontrolního výboru ze dne 8.10.2009 jehož předmětem kontroly byla kontrola povinně zveřejňovaných informací.

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

Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod

**byly zjištěny následující méně 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
- § 2, § 4 a § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
  - Na základě uzavřené smlouvy o úplatném převodu akcií Pivovaru Náchod a.s. bylo dne 13.3.2009 připsáno na účet města Náchoda 150 000 000,- Kč. Rozpočtové opatření zvyšující objem rozpočtu na straně příjmů provedeno a schváleno nebylo, neboť panovala nejistota, zda město nebude muset kupní cenu vrátit vzhledem k předběžnému opatření Krajského soudu a dalším žalobám ze strany Pivovaru HOLBA a.s, takže nebylo jednoznačné, zda lze obdržené finanční prostředky považovat za definitivní příjem rozpočtu města.

V rozporu s touto skutečností však bylo skutečně nakládání města s přijatými peněžními prostředky, neboť postupně z těchto prostředků téměř 50% zapojilo do svého hospodaření na splacení úvěrů u KB a ČS (cca 52 000 000,- Kč) a k financování stavebních úprav (cca 23 000 000,- Kč). O přijetí celé kupní ceny pak bylo účtováno jako o běžném rozpočtovém příjmu. Výše uvedené nakládání s těmito peněžními prostředky se ověřovatelům jeví jako neuvážené, neboť, vezmeme-li v úvahu pochybnost, zda uvedený majetkový úkon nebude zneplatněn a městu nevznikne povinnost kupní cenu vrátit, měly být finanční prostředky ponechány bez použití a mělo o nich být účtováno jako o cizích prostředcích. K 31.12.2009 však celková částka disponibilních peněžních prostředků na účtu 231 činí pouze 90 722 878,08 Kč.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) *při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2008*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) *při dílčím přezkoumání za rok 2009*

**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:** ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 501 - Územní celek nedodržel postupy účtování. **(napraveno)**
  - Kontrolou bylo zjištěno, že nájemné za hrobová místa není předepisováno.

- (splněno dne: 22.4.2010) - Uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

### II. Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod - za rok 2009

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

**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
- § 2, § 4 a § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
  - Na základě uzavřené smlouvy o úplatném převodu akcií Pivovaru Náchod a.s. bylo dne 13.3.2009 připsáno na účet města Náchoda 150 000 000,- Kč. Rozpočtové opatření zvyšující objem rozpočtu na straně příjmů provedeno a schváleno nebylo, neboť panovala nejistota zda město nebude muset kupní cenu vrátit vzhledem k předběžnému opatření Krajského soudu a dalším žalobám ze strany Pivovaru HOLBA a.s, takže nebylo jednoznačné zda lze obdržené finanční prostředky považovat za definitivní příjem rozpočtu města.

V rozporu s touto skutečností však bylo skutečné nakládání města s přijatými peněžními prostředky, neboť postupně z těchto prostředků téměř 50% zapojilo do svého hospodaření na splacení úvěrů u KB a ČS (cca 52 000 000,- Kč) a k financování stavebních úprav (cca 23 000 000,- Kč). O přijetí celé kupní ceny pak bylo účtováno jako o běžném rozpočtovém příjmu. Výše uvedené nakládání s těmito peněžními prostředky se ověřovatelům jeví jako neuvážené, neboť, vezmeme-li v úvahu pochybnost, zda uvedený majetkový úkon nebude zneplatněn a městu nevznikne povinnost kupní cenu vrátit, měly být finanční prostředky ponechány bez použití a mělo o nich být účtováno jako o cizích prostředcích. K 31.12.2009 však celková částka disponibilních peněžních prostředků na účtu 231 však činí pouze 90 722 878,08 Kč.

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod - za rok 2009**

Byla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

- ❖ **Riziko:** Riziko krátkodobého nedostatku disponibilních peněžních prostředků.
  - V případě rozhodnutí soudu o zrušení resp. zneplatnění kupní smlouvy a s tím spojenému vzniku povinnosti města vrátit kupní cenu ve výši Kč 150 000 000,- by se město mohlo dostat do finanční tísně vzhledem k nedostatku disponibilních peněžních prostředků, neboť stav účtu 231 činí k 31.12.2009 pouze Kč 90 722 878,08.

### **IV. Při přezkoumání hospodaření - Město Náchod - za rok 2009**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>6,23 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,21 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>3,42 %</b>

Královéhradecký kraj dne 13.5.2010 12:58:20

Podpisy kontrolorů:

.....

Jaroslav Meliš  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Roman Pavlíček  
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Náchod - o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 13.5.2010  
Ing. Oldřich Čtvrtečka

starosta

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Náchod	Ing. Oldřich Čtvrtečka
2	1	Královéhradecký kraj	Jaroslav Meliš

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty

stanovené k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje. Po vzájemné dohodě byla tato lhůta stanovena do .....

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.

Královéhradecký kraj dne 13.5.2010 12:58:20

Podpisy kontrolorů:

.....  
Jaroslav Meliš  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
Ing. Roman Pavlíček  
kontrolor

4 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontrol  
4 Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Náchod - o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....  
Ing. Oldřich Čtyrtečka

Dne 13.5.2010

starosta

MĚSTO ②  
547 61 NÁCHOD

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Náchod	Ing. Oldřich Čtyrtečka
2	1	Královéhradecký kraj	Jaroslav Meliš

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty

Pivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 495 817 435 / 518  
736 521 813 / 736 521 916

e-mail: jmelis@kr-kralovehradecky.cz  
rpavlicek@kr-kralovehradecky.cz