



Město Nové Sedlo

IČ: 00259527

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

(v Kč)

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb. , o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění platných předpisů)

Schálený Zastupitelstvem města dne 26.6.2019 č. usnesení č. 36/2019

Závěrečný účet je v plném znění k nahlédnutí u ekonoma úřadu, v elektronické podobě je k dispozici na zařízení umožňující vzdálený přístup – elektronické „úřední“ desce
<http://novesedlo.imunis.cz/edeska/>

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

1. Údaje o plnění rozpočtu za období 2018

- údaje jsou v Kč	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost	% UR
Třída 1 Daňové příjmy	42 535 000,00	45 884 994,01	45 763 820,63	99,74
Třída 2 Nedaňové příjmy	9 845 000,00	11 653 339,00	11 631 226,09	99,81
Třída 3 Kapitálové příjmy	0,00	15 530 644,01	16 061 286,20	103,42
Třída 4 Přijaté dotace	1 428 500,00	13 262 893,93	24 670 204,93	186,01
Příjmy celkem	53 808 500,00	86 331 870,95	98 126 537,85	113,66
Třída 5 Běžné výdaje	46 484 032,00	56 825 363,65	65 312 082,79	114,93
Třída 6 Kapitálové Výdaje	9 324 468,00	24 865 156,51	24 294 831,73	97,71
Výdaje celkem	55 808 500,00	81 690 520,16	89 606 914,52	109,69
saldo: příjmy - výdaje	-2 000 000,00	4 641 350,79	8 519 623,33	183,56
Třída 8 Financování	0,00	8 216 536,67	4 049 167,80	49,28

2. Financování 2018

	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	2 000 000,00	-4 641 350,79	-1 806 536,83	38,92
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	0,00	0,00	0,00	0
Uhraz.splát.krátkodobých.přij.půj	0,00	0,00	0,00	0
Oper.z peněž.účtů organizace	0,00	0,00	37 367,55	0
FINANCOVÁNÍ CELKEM	2 000 000,00	-4 641 350,79	-1 769 169,28	38,12

3. Ukazatel dluhové služby

popis	2016	2017	2018
Daňové příjmy	38 129 729,02	39 474 632,80	45 763 820,63
Nedaňové příjmy	8 018 051,00	11 076 584,06	11 631 226,09
Přijaté transfery - fin. vztah	10 520 417,52	9 652 333,12	24 670 204,93
Dluhová základna	56 668 197,54	60 203 549,98	82 065 251,65
Úroky nákladové	203 647,08	487 349,68	487 349,68
Splátka jistiny a dluhopisů	1 332 234,00	3 127 898,00	3 127 898,00
Splátky leasingu	0,00	0,00	0,00
Dluhová služba	1 535 881,08	3 615 247,68	3 615 247,68
Ukazatel dluhové služby %	2,71	6,01	4,41

4. Stavy na účtech k 31.12.2018

Účet - název	počáteční stav	zůstatek k 31.12.
231 11 - Základní běžný účet; ČSOB 201 293 786	794 501,27	2 442 620,65
231 12 - Základní běžný účet; ČNB 94-118391/0710	126 617,80	192 564,28
244 20 - Spořicí účet	23 386 351,10	30 202 211,81
245 00 - Pozastávky	1 926 003,22	1 777 026,50
236 11 - Běžné účty peněžních fondů SF	81 549,00	174 019,97
CELKEM	26 315 022,39	34 788 443,21

Sociální fond	PS	81 549,00
převody z hrubých mezd, splátky půjček	příjmy	867 215,97
ŽP, PP, půjčky, ošatné, kultura	výdaje	774 745,00
	KS	174 019,97

5. Peněžní fondy k 31.12.2018

Účet - název	počáteční stav	zůstatek k 31.12.
419 - Peněžní fondy - sociální fond	81 549,00	174 019,97
CELKEM	81 549,00	174 019,97

6. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2018

Účet - název	2017	2018
451 10 - Dlouhodobé bankovní úvěry	0,00	0,00
459 00 - převzetí závazku teplofikace org. 3634	26 644 674,00	23 980 206,00
CELKEM	0,00	23 980 206,00

V roce 2018 nebyly čerpány žádné úvěry.

7. Pohledávky k 31.12.2018

účet - popis	2016	2017	2018
311 - Odběratelé	4 220 651,88	4 013 260,15	3 550 199,56
314 - Poskytnuté provozní zálohy	5 332 212,92	5 500 901,80	8 169 630,35
315 - Pohledávky za rozpočtové	79 025,00	61 965,00	104 996,29
316 - Ostatní pohledávky	0,00	0,00	0,00
335 - Pohledávky za zaměstnanc	9 200,00	0,00	11 600,00
377 - Ostatní pohledávky	284 280,00	262 375,00	308 339,00
CELKEM	9 925 369,80	9 838 501,95	12 144 765,20

V roce 2013 bylo vystaveno 141 faktur.

V roce 2014 bylo vystaveno 164 faktur.

V roce 2015 bylo vystaveno 130 faktur.

V roce 2016 bylo vystaveno 131 faktur.

V roce 2017 bylo vystaveno 114 faktur.

V roce 2018 bylo vystaveno 135 faktur.

8. Závazky k 31.12.2018

účet - popis	2016	2017	2018
321 - Dodavatelé	386 752,24	452 107,59	201 764,07
324 - Přijaté zálohy	4 615 757,00	5 533 555,00	5 326 539,54
325 - Ostatní závazky	0,00	0,00	0,00
331 - Zaměstnanci	660 306,00	672 342,00	779 062,00
336 +337 Zúčt.s inst.soc.zab.a zdrav	546 823,00	573 828,00	692 595,00
342 - Ostatní přímé daně	140 062,00	167 124,00	193 914,00
343 - Daň z přidané hodnoty	945 327,00	190 332,00	-823 448,00
378 - ostatní závazky	18 115,00	12 682,00	22 944,00
CELKEM	7 313 142,24	7 601 970,59	6 393 370,61

V roce 2013 bylo zaúčtováno 1106 došlých faktur a 96 přijatých plateb.

V roce 2014 bylo zaúčtováno 1112 došlých faktur a 63 přijatých plateb.

V roce 2015 bylo zaúčtováno 1206 došlých faktur a 51 přijatých plateb.

V roce 2016 bylo zaúčtováno 1190 došlých faktur a 46 přijatých plateb.

V roce 2017 bylo zaúčtování 1310 došlých faktur a 44 přijatých plateb.

V roce 2018 bylo zaúčtování 1273 došlých faktur a 36 přijatých plateb.

9. Přehled přijatých dotací a transferů dle položek

pol.	Označení účelového transferu	přiděleno Kč	vyčerpáno Kč	vráceno
4111	Volby	242 781,14	242 781,14	0,00
4112	z rozpočtu kraje	898 600,00	898 600,00	0,00
4116	Dotace na veř. prospěšné práce	3 219 112,60	3 219 112,60	0,00
4121	neinv. transfery od obcí	570 000,00	570 000,00	0,00
4122	neinv. transfery od krajů	210 149,85	210 149,85	0,00
4213	inv. transfery ze st. fondů	0,00	0,00	0,00
4216	inv. transfery	8 122 250,34	8 122 250,34	0,00
4223	invest. transfery	0,00	0,00	0,00
			13 262 893,93	

- dotace byly řádně vyúčtovány a využity dle stanovených podmínek

9.1. Přehled přijatých dotací v roce 2018 dle ÚZ

UZ	Označení účelového transferu	přiděleno Kč	vyčerpáno Kč	vráceno
13013	Dotace na VPP od ÚP	2 331 744,00	2 331 744,00	0,00
13017	refundace prac. oděvů	0,00	0,00	0,00
13101	Dotace na VPP od ÚP	569 431,00	569 431,00	0,00
15974	zateplení zdravotních střediska	1 839 696,38	1 839 696,38	0,00
17969	dotace chodník Chranišov	6 282 553,96	6 282 553,96	0,00
33063	průtoková dotace ZŠ a MŠ	247 937,60	247 937,60	0,00
98008	volby prezidenta ČR	106 977,14	106 977,14	0,00
98187	volby do Zastupitelstev obcí	135 804,00	135 804,00	0,00
			11 514 144,08	

9.2. Přehled přijatých dotací v roce 2018 z rozpočtu kraje

pol.	Označení účelového transferu	přiděleno Kč	vyčerpáno Kč	rozdíl Kč
4111	Volby	242 781,14	242 781,14	0,00
4112	finanční vztah SR	898 600,00	898 600,00	0,00
4122	neinv. transfery od krajů	210 149,85	210 149,85	0,00

10. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

název organizace	fond odměn	investiční fond	rezervní fond	výsledek hospodaření
MŠ Sklářská	197 305,00	51 631,00	35 070,35	4 653,60
ZŠ Masarykova	190 418,00	574 966,64	450 064,60	44 450,60

HV Základní školy Nové Sedlo byl převeden do rezervního fondu a fondu odměn.

HV Mateřské školy byl převeden do rezervního fondu a fondu odměn.

11. Hospodaření organizací založených městem

Novosedelská bytová s.r.o.		IČO	podíl	nominální hodnota v Kč
		25222601	100%	4 613 864,00
dle výkazu zisku a ztráty:	náklady v tis. Kč	výnosy v tis. Kč	hospodářský výsledek + zisk / - ztráta	
za rok 2018	11 939	9 795	-2 144	

12. Zpráva o přezkoumání hospodaření města za rok 2018 ze dne 25. 3. 2019

Přezkum hospodaření provedli tito auditoři:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Dagmar Boušová DiS.

kontroloři:

Mgr. Jitka Brodská

Bc. Alena Imrichová

Naděžda Klíčková

Závěr:

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové sedlo za rok 2018 - byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2018 dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona 420/2004 Sb., neuvádí se žádná rizika.

III. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2018

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004Sb., vyčísleny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,53%
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18%
c) podíl zastavěného majetku na celkovém majetku územního celku	0,96%

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je přílohou k závěrečnému účtu.

Přílohy závěrečného účtu: (jsou k nahlédnutí na Městském úřadě)

Zpráva o přezkoumání výdledku hospodaření obce za rok 2018	celkem 18 stran A4
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, sestavený k 31. 12. 2018 (výkaz FIN 2-12 M)	celkem 25 stran A4
Rozvaha územně samosprávných celků sestavená k 31. 12. 2018	celkem 5 stran A4
Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31. 12. 2018	celkem 3 stran A4
Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2018	celkem 23 stran A4
Inventarizační zpráva za rok 2018	celkem 7 stran A4

Připomínky k závěrečnému účtu a souvisejícím zprávám mohou občané uplatnit písemně do 25. 6. 2019, nebo na zasedání městského zastupitelstva dne 26. 6. 2019, na kterém bude závěrečný účet za rok 2018 projednán.

Zpracovala: Odehnalová Dana

Dne: 15. 4. 2019

Č.j.: 30/FI/18-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo

IČO: 00259527

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2018 - 20.11.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 20.3.2019 - 21.3.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání:

Městský úřad Nové Sedlo

Masarykova 502

357 34 Nové Sedlo

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2018/449/P** dne 26.6.2018, ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Ing. Věra Baumanová - starostka města
- Dana Odehnalová - ekonomka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Bc. Alena Imrichová
Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 21.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Nové Sedlo pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 24.10.2017 do 13.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Nové Sedlo pro rok 2018 před 1. lednem 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V průběhu kontrolovaného období provedla účetní jednotka 12 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schváleno radou města dne 21.2.2018 usnesením č. 55/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 28.2.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 28.3.2018 usnesením č. 19/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 11.4.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schváleno radou města dne 11.7.2018 usnesením č. 208/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 27.7.2018, - rozpočtové opatření č. 8/2018 schváleno zastupitelstvem města dne 19.9.2018 usnesením č. 52/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 9.10.2018, - rozpočtové opatření č. 11/2018 schváleno zastupitelstvem města

	dne 12.12.2018 usnesením č. 97/2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 2.1.2019, - rozpočtové opatření č. 12/2018 schváleno starostkou města dne 31.12.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 30.1.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 21.1.2019. Starostka města schválila rozpočtové opatření č. 12/2018 na základě kompetence udělené starostce města zastupitelstvem města dne 12.12.2018 usnesením č. 98/2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo města dne 13.12.2017 schválilo pro rok 2018 usnesením č. 128/2017 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 53.808.500,- Kč, výdaje ve výši 55.808.500,- Kč, schodek ve výši 2.000.000,- Kč bude hrazen z finančních prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Město zveřejnilo schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 19.12.2018, zároveň oznámilo na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím "Základní škola Nové Sedlo" a "Mateřská škola Nové Sedlo" byly schváleny spolu s rozpočtem města na rok 2018 dne 13.12.2017, finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele sděleny organizacím písemnou formou dne 5.1.2018 (příspěvek na činnost pro Mateřskou školu Nové Sedlo ve výši 1.048.000,- Kč a pro Základní školu Nové Sedlo ve výši 3.584.000,- Kč). Rada města dne 14.3.2018 odsouhlasila návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 pro Základní školu Nové Sedlo usnesením č. 90/2018 (převod částky ve výši 77.382,44 Kč do rezervního fondu a částky ve výši 100.000,- Kč do fondu odměn) a usnesením č. 89/2017 pro Mateřskou školu Nové Sedlo (převod částky ve výši 36.011,03 Kč do rezervního fondu a 84.000,- Kč do fondu odměn). Účetní závěrky příspěvkových organizací Základní škola Nové Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo sestavené k 31.12.2017 byly schváleny radou města dne 23.5.2018 usnesením č. 178/2018 a č. 179/2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Město má sestavený rozpočtový výhled na období let 2016 až 2020 schválený zastupitelstvem města dne 18.12.2014 usnesením č. 151/2014 a zveřejněný na internetových stránkách města od 1.3.2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu

	od 22.5.2018 do 21.6.2018. Závěrečný účet města Nové Sedlo za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 schválilo zastupitelstvo města dne 20.6.2018 usnesením č. 36/2018 bez výhrad a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením. Současně byla schválena usnesením zastupitelstva města č. 37/2018 účetní závěrka za rok 2017. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 21.6.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 30.9.2018 ve výši 702.225,23 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 151.636,45 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na bankovním výpisu z účtu u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 30.9.2018 ve výši 27.181.639,27 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu ze spořicího účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.9.2018 ve výši 1.926.003,22 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města k 31.12.2018 ve výši 2.635.184,93 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 174.019,97 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků vykázaných na bankovním výpisu z účtu u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31.12.2018 ve výši 30.202.211,81 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu ze spořicího účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek syntetického účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2018 ve

	výši 1.777.026,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Munis. Nedoplatky jsou územním samosprávným celkem vymáhány zasláním upomínky o nezaplacení místního poplatku a poté se vystavuje platební výměr. V roce 2018 město nevystavovalo žádný platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc srpen 2018 od č. 201800695 do č. 201800740 a za měsíc prosinec 2018 od č. 201801202 do č. 201801250.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur schváleného radou města jako příloha Směrnice č. 04/2018 pro provedení řádné inventarizace, účinného od 30.11.2018 do 28.2.2019. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a 5 dílčích inventarizačních komisí. Předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 30.11.2018. Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2019. Kontrola inventarizace rozvahových účtů: 013, 018, 032, 061, 069, 261, 263, 236, 245, 311, 314, 315, 321. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 896 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur ve splatnosti, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy města k 30.9.2018. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1273 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 50 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 201.764,07 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy města k 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 100 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura v celkové finanční výši 6.065.357,- Kč, která byla zaúčtována na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy města k 30.9.2018. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 135 odběratelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur po splatnosti a 2 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 556.428,- Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy města k 31.12.2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., ve smyslu nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev, byla pro rok 2018 upravována usnesením zastupitelstva města č. 154/2017 ze dne 13.12.2017 s účinností od 1.1.2018. Kontrolou byly prověřeny poskytnuté odměny za měsíc duben

	2018 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, členů rady, předsedů výborů, členů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva. Výše odměn nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva města schválena zastupitelstvem města dne 5.11.2018 usnesením č. 84/2018 s účinností od 5.11.2018. Zkontrolovány výplatní listky neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc prosinec 2018 a mzdový list uvolněné starostky města za měsíce leden – prosinec 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že: 1. starostce města byla v měsíci dubnu a prosinci 2018 na základě usnesení zastupitelstva města č. 18/2018 ze dne 28.3.2018 a č. 117/2018 ze dne 12.12.2018 poskytnuta mimořádná odměna za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů města, aniž by byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 76 odst. 4, zákona 128/2000 Sb. o obcích. 2. starostce města byl dle vnitřní směrnice č. 2/2014 „Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo, schválené radou města dne 15.1.2014 usnesením č. 47/2014, účinné od 16.1.2014 (dále jen „Zásady“), vyplácen příspěvek na penzijní připojištění ve výši 500,- Kč měsíčně, v lednu 2018 byl vyplácen příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 500,- Kč a v květnu 2018 byl vyplácen příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport a příspěvek na individuální rodinnou rekreaci tuzemskou a zahraniční ve výši 6.000,- Kč, aniž by Zásady umožňovaly tyto příspěvky poskytovat kromě zaměstnanců městského úřadu i uvolněnému členovi zastupitelstva města.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 2272 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. P18002173 do č. V18002268. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 2866 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18002810 do č. V18002866.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce září a prosinec 2018, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 63.363,- Kč souhlasil k 30.9.2018 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 11.356,-

	Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit stanovený usnesením č. 33/2015 rady města dne 14.1.2015 ve výši 70.000,- Kč nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od dokladu č. 112798 do č. 112965 a za měsíc prosinec 2018 od dokladu č. 113756 do č. 113947 v návaznosti na bankovní výpisy z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, poplatkům, daňovým příjmům, poskytnutým transferům, nájům bytových a nebytových prostorů, prodejm majetku, dotacím atd.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 65.269.805,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 83,73 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 61.599.629,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,12 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.9.2018 byl přebytek ve výši 3.670.176,86 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 86.719.226,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 78.199.603,52 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2018 byl přebytek ve výši 8.519.623,33 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v běžném účetním období byla ztráta ve výši 79.076.930,13 Kč. Tento výsledek souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 30.9.2018. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření v běžném účetním období byla ztráta ve výši 86.402.188,02 Kč. Tento výsledek souhlasil se stavem na syntetickém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy města ke dni 31.12.2018. Ztrátový výsledek hospodaření je z důvodu převodů majetku v průmyslové zóně - síť cca 100.000.000,- Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací „Základní škola Nové Sedlo“ a „Mateřská škola Nové Sedlo“ sestavené k 30.9.2018 a k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace „Základní škola Nové Sedlo“ a „Mateřská škola Nové Sedlo“ sestavené k 30.9.2018 a k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Základní škola Nové Sedlo" byl k 30.9.2018 zisk v celkové výši 1.911.460,26 Kč (za hlavní činnost zisk ve výši 1.898.700,36 Kč, za hospodářskou činnost zisk ve výši 12.759,90 Kč) a k 31.12.2018 zisk v celkové výši 44.450,60 Kč (za hlavní činnost zisk ve výši 8.667,86 Kč, za hospodářskou činnost zisk ve výši 35.782,74 Kč). Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace "Mateřská škola Nové Sedlo" byl k 30.9.2018 zisk ve výši 261.348,13 Kč a k 31.12.2018 zisk ve výši 4.653,60 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva č. 119/DD/2018 uzavřená dne 22.3.2018 mezi městem (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168, zastoupeným Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace, se sídlem Chebská 282, 356 01 Sokolov, IČO 70947023 (dárce), která se týká přijetí daru – nemovitých věcí, a to pozemku p.č. 1313/22 a pozemku p.č. 1313/23, vše v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, v účetní hodnotě 2.235,- Kč. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č 141/2017, - darovací smlouva uzavřená dne 31.7.2018 mezi městem (obdarovaný) a Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., klub Stonožka Ostrava, se sídlem Mitušova 1330/4, 700 30 Ostrava - Hrabůvka, IČO 68308892 (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč na provoz klubu Stonožka Ostrava a dostavbu Celoročního integračního tábora v Dívčím Hradě. Poskytnutí daru schváleno starostkou města podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město nepředložilo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 32 dohod o provedení práce, uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se o dohody o provedení práce na roznášku volebních lístků a informací pro voliče – volby Prezidenta ČR, zabezpečení voleb Prezidenta ČR, mytí oken na č.p. 149, odborný postřik – chemické odplevelení chodníků, cest a ostatních ploch dle přílohy, revizi knižního fondu a další. Rozsah prací v kontrolovaných dohodách nepřekročil 300 hodin za rok. Dohoda o provedení práce ze dne 1.6.2018 na odborný postřik - chemické odplevelení chodníků, cest a ostatních ploch byla uzavřena se členem zastupitelstva města bez vyslovení souhlasu zastupitelstva města. Při končném přezkoumání hospodaření bylo předloženo usnesení zastupitelstva města č. 99/2018 ze dne 12.12.2018, kterým bylo schváleno uzavření výše uvedené dohody o provedení práce na rok 2018 pro člena zastupitelstva města.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Dotace jsou poskytovány na základě vnitřní směrnice č. 3/2016 – Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu města Nové Sedlo. V kontrolovaném období město uzavřelo 28 veřejnoprávních smluv. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány níže uvedené veřejnoprávní smlouvy. Město poskytlo na základě žádosti: - ze dne 22.10.2017 fyzické osobě dotaci ve výši 35.500,- Kč za účelem realizace „7x akce pro děti a dospělé“. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města usnesením č. 17/2018 ze dne 24.1.2018. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 21.2.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle odst. 3 a odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo vyúčtování dotace v celkové výši 35.500,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši. Skutečné náklady činily celkem 40.526,- Kč. - ze dne 15.11.2017 příjemci Hornický spolek APOLLONIA Nové Sedlo, z.s., se sídlem Za potokem 311, 357 34 Nové Sedlo, IČO 22607269, dotaci ve výši 5.000,- Kč na celoroční činnost spolku. O poskytnutí dotace rozhodla rada města usnesením č. 43/2018 ze dne 7.2.2018. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 8.2.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle odst. 3 a odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Vyúčtování dotace ze dne 13.11.2018 ve výši 5.000,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši, skutečné náklady činily celkem 23.524,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 110.148,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 26.2.2018, dotace čerpána ve výši 106.977,14 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 3.170,86 Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 1.3.2018, - neinvestiční účelovou dotaci ve výši 35.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02587/2018 uzavřené dne 24.7.2018, určenou na pořízení informačních technologií do ordinace praktického lékaře v odbornosti všeobecné praktické lékařství. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 22.10.2018, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - nájemní smlouva na nájem části pozemku p.č. 534/1 o výměře 390 m2 v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, uzavřená dne 11.4.2018 mezi městem (pronajímatel) a společností P-H okna, s.r.o., se sídlem B. Němcové 2047, 356 01 Sokolov, IČO 29077397 (nájemce) na dobu určitou od 1.5.2018 do 30.4.2023. Roční nájemné stanoveno ve výši 3.900,- Kč. Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce městského

	úřadu v termínu od 19.3.2018 do 4.4.2018. Nájem schválen radou města usnesením č. 94/2018 ze dne 4.4.2018, - pachtovní smlouva na pacht části pozemku p.č. 101 o výměře 450 m² v k.ú. Chranišov, uzavřená dne 21.8.2018 mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na dobu určitou od 1.9.2018 do 31.8.2023. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 13.7.2018 do 31.7.2018. Roční pachtovné stanoveno ve výši 1.800,- Kč. Pacht schválen radou města usnesením č. 236/2018 ze dne 1.8.2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 7.2.2018 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 268/2 o výměře 376 v k.ú. Loučky u Lokte. Smluvní cena ve výši 45.496,- Kč byla uhrazena dne 8.2.2018, výpis č. 2018/29 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 4.10.2017 do 20.10.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 130/2017 dne 13.12.2017, - kupní smlouva uzavřená dne 12.6.2018 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 362/2 o výměře 460 m² v k.ú. Loučky u Lokte. Smluvní cena ve výši 23.000,- Kč byla uhrazena dne 12.6.2018, výpis č. 2018/116 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 4.12.2017 do 27.12.2017. Prodej byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 7/2018 dne 24.1.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0011252 uzavřená dne 25.5.2018 mezi městem (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035, zastoupenou fyzickou osobou, (jako stranou oprávněnou). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržívat zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno je sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.000,- Kč bez DPH, uhrazenou dne 4.7.2018, výpis č. 2018/133 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 23.5.2018 usnesením č. 184/2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má „Vnitřní směrnici č. 6/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Nové Sedlo“ účinnou od 16.12.2015, zpracovanou dle právní úpravy zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, který byl k 1.10.2016 zrušen a nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce „Kvalitnější vzdělávání v klíčových kompetencích jako brána do současného života – stavební práce“. Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace uveřejněna dne 22.2.2018 na profilu zadavatele. Současně zadavatel zaslal výzvu k podání nabídek e-mailem

	3 potencionálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty. Písemný protokol o otevírání obálek a jednání hodnotící komise ze dne 12.3.2018. Hodnotící komise rozhodla o vyzvání jednoho z účastníků k upřesnění nabídkové ceny. Písemný protokol o otevírání obálek a jednání hodnotící komise II. ze dne 20.3.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč včetně DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 4.4.2018 usnesením č. 121/2018. Smlouva o dílo uzavřena dne 18.4.2018 s vítězem soutěže HL Bohemia s.r.o., se sídlem Zahradní 769, 357 31 Horní Slavkov, IČO 24237451. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 1.379.992,- Kč bez DPH (1.669.790,- Kč s DPH). Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.4.2018. Dne 7.9.2018 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 18.4.2018, kterým byla cena díla (po přičtení víceprací a odpočtu méněprací) snížena na částku 1.379.962,- Kč bez DPH (1.669.754,- Kč s DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 8.9.2018. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury, a to č. 201844 ze dne 9.7.2018 na částku 218.346,39 Kč bez DPH (264.199,- Kč s DPH), č. 201856 ze dne 31.7.2018 na částku 448.862,99 Kč bez DPH (543.124,- Kč s DPH) a č. 201864 ze dne 4.9.2018 na částku 712.752,48 Kč bez DPH (862.431,- Kč s DPH). Cena díla dle smlouvy ve výši 1.379.962,- Kč bez DPH byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 14.9.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2018: - schválilo Zastupitelstvo města Nové Sedlo dne 28.3.2018, usnesením č. 20/2018 směrnici č. 1 Pravidla pro prodej pozemků z majetku města Nové Sedlo, s účinností od 28.3.2018, - schválila Rada města Nové Sedlo dne 23.5.2018, usnesením č. 179/2018 směrnici č. 2 Spisový a skartační řád Městského úřadu Nového Sedla, s účinností od 23.5.2018, - schválila Rada města Nové Sedlo dne 26.9.2018, usnesením č. 285/2018 směrnici č. 3/2018 Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo, s účinností od 27.9.2018, - schválila Rada města Nové Sedlo dne 28.11.2018, usnesením č. 340/2018 směrnici č. 4/2018 Pro provedení řádné inventarizace, s účinností od 29.11.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen: - protokol čj. MÚNS/1291/HSO/2018 ze dne 5.6.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 14.5.2018 u subjektu „Mateřská škola Nové Sedlo“, předmětem kontroly byly výsledky vnějších kontrol za rok 2017, inventarizační zpráva za rok 2017, vedení pokladních dokladů a účetních dokladů za období roku 2017, provádění řídicí kontroly. Kontrolou byly shledány nedostatky v oblasti inventarizace, nebyl sestaven plán inventur.

Zápis z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období bylo předloženo 21 zápisů a přijatých usnesení z jednání rady města. Na svých zasedáních se mimo jiné rada města zabývala schválením pachtů, pronájmů a jejich záměrů, návrhem vnitřní směrnice č. 1/2018 – Pravidla pro prodej pozemků z majetku města, zajištěním autobusové dopravy pro občany města, zařazením investic do majetku města, přidělením bytů, poskytnutím dotací, schvalováním zadávací dokumentace včetně příloh a návrhu smluv, schválením přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2017 zřízeným příspěvkovým organizacím, schvalováním úpravy Organizačního řádu a jeho schématu, schválením darovací smlouvy, vyvěšením záměrů pachtů, schválením vyřazení zastaralého/nefunkčního majetku z evidence majetku města, schválením účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti, schválením nového Spisového a skartačního řádu Městského úřadu, odpisem nevymahatelných pohledávek z důvodu uplynutí promlčecí lhůty, schválením smlouvy o dílo, návrhem rozpočtu na rok 2019 a návrhem střednědobého výhledu rozpočtu 2020-2021 zřízených příspěvkových organizací, odvoláním členů komise a jmenování členů nových, odměnou ředitelům zřízených příspěvkových organizací a dalším. Rada města je 5tičlenná.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 24.1.2018, 28.3.2018, 2.5.2018, 20.6.2018, 9.7.2018, 27.8.2018, 19.9.2018, 5.11.2018 a 12.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo města zabývalo schválením prodeje pozemkových parcel, zařazením investic do majetku města, rozbořem stížností za rok 2017, poskytnutím individuálních dotací z rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, schválením účetní závěrky města za rok 2017, schválením závěrečného účtu města za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017, vnitřní směrnici - pravidla pro prodej pozemků z majetku města, koupí vozidla pro potřeby ZMěÚ, záměry převodů majetku, volbou starostky, místostarosty, členů rady města, zřízením výborů a volbou jejich členů, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva města, odměnami členů výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva města, udělením omezených kompetencí k provádění rozpočtových opatření radě města, schválením plánu práce výborů na rok 2019, rozpočtem města na rok 2019, rozpočtem sociálního fondu na rok 2019, prodejem majetku, poskytnutím mimořádné odměny starostce města atd. Zastupitelstvo města je 15ti členné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici č. 2/2014 - zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo ze dne 16.1.2014 účinné od 16.1.2014. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu pro rok 2018 byl schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č. 155/2017.

	K 30.9.2018 byl ve výkazu rozvahy vykázán na syntetickém účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků zůstatek ve výši 151.636,45 Kč a zůstatek na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci (půjčka) ve výši 15.200,- Kč, který souhlasil s vykázaným zůstatkem ve výši 166.836,45 Kč na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu. K 31.12.2018 byl ve výkazu rozvahy vykázán na syntetickém účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků zůstatek ve výši 174.019,97 Kč a zůstatek na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci (půjčka) ve výši 11.600,- Kč, který souhlasil s vykázaným zůstatkem ve výši 185.619,97 Kč na syntetickém účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 19.3.2018, 28.3.2018, 25.7.2018 a 10.12.2018 a protokoly z jednání výboru ze dne 28.2.2018, 16.5.2018, 5.9.2018 a 10.12.2018. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání ze dne 27.3.2018, 11.6.2018, 24.9.2018 a 17.12.2018. Oba výbory pracují v počtu 5 členů.

II. Zástupce města Nové Sedlo prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Starostce města byl dle vnitřní směrnice č. 2/2014 „Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo, schválené radou města dne 15.1.2014 usnesením č. 47/2014, účinné od 16.1.2014 (dále jen „Zásady“), vyplácen příspěvek na penzijní připojištění ve výši 500,- Kč měsíčně, v lednu 2018 byl vyplácen příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 500,- Kč a v květnu 2018 byl vyplácen příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport a příspěvek na individuální rodinnou rekreaci tuzemskou a zahraniční v celkové výši 6.000,- Kč, aniž by Zásady umožňovaly tyto příspěvky poskytovat kromě zaměstnanců městského úřadu i uvolněnému členu zastupitelstva města.

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Starostce města byla v měsíci dubnu a prosinci 2018 na základě usnesení zastupitelstva města č. 18/2018 ze dne 28.3.2018 a č. 117/2018 ze dne 12.12.2018 poskytnuta mimořádná odměna za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů, aniž by byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva města.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo města nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města u uzavřené dohody o provedení práce ze dne 1.6.2018.
- **Napraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2018:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Starostce města byl dle vnitřní směrnice č. 2/2014 „Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo, schválené radou města dne 15.1.2014 usnesením č. 47/2014, účinné od 16.1.2014 (dále jen „Zásady“), vyplácen příspěvek na penzijní připojištění ve výši 500,- Kč měsíčně, v lednu 2018 byl vyplácen příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 500,- Kč a v květnu 2018 byl vyplácen příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport a příspěvek na individuální rodinnou rekreaci tuzemskou a zahraniční v celkové výši 6.000,- Kč, aniž by Zásady umožňovaly tyto příspěvky poskytovat kromě zaměstnanců městského úřadu i uvolněnému členu zastupitelstva města.

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

- Starostce města byla v měsíci dubnu a prosinci 2018 na základě usnesení zastupitelstva města č. 18/2018 ze dne 28.3.2018 a č. 117/2018 ze dne 12.12.2018 poskytnuta mimořádná odměna za splnění mimořádných nebo zvláště významných úkolů, aniž by byl návrh na poskytnutí mimořádné odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva města.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,96 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Nové Sedlo k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 21.3.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh města Nové Sedlo nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 25.3.2019
Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor


Naděžda Klíčová
kontrolor


Bc. Alena Imrichová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo o počtu 18 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela


Ing. Věra Baumanová, starostka města



Dne: 28.3.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nové Sedlo	Ing. Věra Baumanová
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.