Město Nové Sedlo

Robert Zelenka, starosta města

Masarykova 502

357 34 Nové Sedlo

Nové Sedlo 24. 3. 2026

Žádost o poskytnutí informace dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Žádám Vás o poskytnutí informací dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ve věci: provedení auditu účetnictví od Ing. Marie Dudčuk, IČO: 211 78 895 ze dne 23.10.2025 pod číslem usnesení RM: 512/2025.

Žádám o kopii z provedeného auditu včetně kopie proplacené faktury za provedené služby.

Děkuji

[redacted]

[redacted], nar. [redacted]

byt. [redacted] 357 34 Nové Sedlo

tel. [redacted], e-mail: [redacted]

Město Nové Sedlo

Masarykova 502, 357 34 Nové Sedlo
starosta

[redacted]
Nové Sedlo
357 34

Váš dopis zn./ ze dne	Naše značka	Vyřizuje/Linka	Nové Sedlo
23.4.2026	*MÚNS/1103/VMNS/2026*	*starosta//115*	*6.5.2026*

Na základě Vaší žádosti o informaci podle zákona č. 106/1999 sb., o svobodném přístupu k informacím Vám zasíláme požadované doklady týkající se provedené kontroly účetnictví města za rok 2024.

S pozdravem

[redacted]

Robert Zelenka starosta

<u>Přílohy:</u>

1) Zpráva z provedené kontroly
2) Faktura

Banka ČSOB | IČO 00259527 | tel.: 352 358 115
201 293 786 / 0300 | DIČ CZ00259527 | fax: 352 358 104
ID datové schránky: 6n9bcdd | *e-mail: starosta@mestonovesedlo.cz*

V Karlových Varech dne 04.02.2026

Zpráva o provedené kontrole účetnictví za rok 2024

souhrnný přehled výsledků kontroly

Na základě pověření vedením města (viz objednávka přílohou) byla v průběhu ledna 2026 provedena kontrola účetnictví Města Nové Sedlo za účetní rok 2024. Kontrola byla zaměřena na správnost vedení účetnictví, dodržování platné legislativy, vnitřních směrnic města a na průkaznost účetních dokladů.

Kontrola proběhla v prostorách úřadu. Byly prověřeny hlavní účetní knihy, deníky, pokladní doklady, přijaté faktury, bankovní výpisy, mzdové doklady a vybrané účetní operace. Důraz byl kladen na správné zaúčtování příjmů a výdajů, inventarizaci majetku, zpracování mzdové agendy a kontrolu sald na účtech.

Účetní doklady

Všechny účetní doklady byly řádně zaevidovány. V rámci evidovaného schválení a oběhu prvotních účetních dokladů však bylo zjištěno, že podpis hlavní účetní předchází podpis příkazce operace, přičemž na některých „košilkách“ chybí podpis správce rozpočtu úplně. U mnoha faktur přijatých v 12/24 pak datum příkazce operace i účetního jsou až v lednu 2025, a opět datum příkazce operace předchází datum hlavní účetní. Uvedené tak postrádá potenciál kontroly případu (ať už předběžné, průběžné nebo řídící). Dále bylo zjištěno, že ve velkém počtu přijatých faktur, byla provedena jejich pozdní úhrada, a to až o několik týdnů (kdy bylo hrazeno až na základě upomínky) – ostatní závazky, např. zákonem stanovené odvody, jsou hrazeny řádně a včas.

Doporučení:

- určit si vhodný oběh dokladů (např. vnitroorganizační směrnicí) s tím, že příkazce operace nejdříve zkontroluje a schválí provedení předmětného účetního případu, následnou kontrolou účetní bude zkontrolována správnost dokladu, a správnost dalších náležitostí předmětného účetního případu a potažmo po těchto postupech se schvalovacím postupem správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda je případ v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky;
- zabezpečení včasné úhrady dodavatelům, neboť Město jako obchodní partner by mělo vystupovat jako partner spolehlivý a pro své dodavatele atraktivní (zejména co se úhrady finančních prostředků týče).

V rámci účtování jednotlivých účetních dokladů nebyla zjištěna žádná závažná pochybení v zaúčtování, pouze v několika málo případech bylo zjištěno, že nákup materiálu je účtován na účet 518 – nákup služeb, namísto správného účtu 501 – nákup materiálu (př. dodání přírodního drceného kameniva na dětské hřiště zaúčtováno jako nákup služeb, s uvedením souvisí i chybné položkové vymezení předmětného nákladu). Uvedené se však týká pouze zanedbatelného počtu dokladů za zanedbatelné částky, tj. nemá vliv na výsledek hospodaření jako takový.

Mzdové doklady

V rámci výpočtu a zpracování mezd bylo zjištěno, že u některých zaměstnanců není správně vypočítána srážka exekucí. Např. u [redacted], z předloženého mzdového listu a podkladů vyplývají dvě vyživovací povinnosti, přičemž při čisté mzdě ve výši 17 995 Kč (za 05/24) a 17 709 Kč (za 06/24) mu byly strženy exekuce ve výši 780 Kč (za 05/24) a 550 Kč (za 06/24). Správně by neměla být exekuce stržena žádná, neboť nezabavitelná částka činí 19057 Kč. Nesrovnalost také zjištěna u pana [redacted], kdy mu byla strhávána exekuce v některých měsících po započítání dvou vyživovacích povinností a v některých měsících po započítání jedné vyživovací povinnosti.

Dále bylo zjištěno, že zaměstnancům pracujícím na základě Dohod o provedení práce, či Dohod o pracovní činnosti, splňujícím zákonem stanovené podmínky pro vznik dovolené, nebyla umožněna či nařízena čerpat dovolená na níž jim vznikl nárok, případně ani nebyla proplacena při ukončení DPP či DPČ. Tato povinnost **vešla v platnost od 01.01.2024,** a to novelou zákoníku práce zaevidovanou pod č. 281/2023 Sb. Uvedeným zaměstnancům tak vznikne nárok na placené volno v případě, že má sjednanou smlouvu nejméně na 4 týdny, přesně 28 dní a zároveň odpracuje nejméně 4násobek své fiktivní týdenní pracovní doby. Zaměstnanec na DPP nebo DPČ má tedy nárok na placenou dovolenou v případě, že u vás odpracuje nejméně 80 hodin za kalendářní rok. Zároveň ale musí splnit podmínku v délce trvání smlouvy nejméně 28 dní. Dovolenou lze proplácet pouze v případě ukončení pracovního poměru, v jeho průběhu je potřeba nařídit její čerpání (v souladu se zákoníkem práce).

V případě neproplacení dovolené, na níž má zaměstnanec nárok, či neumožnění zaměstnanci si dovolenou vybrat v průběhu pracovního poměru, se zaměstnavatel vystavuje udělení pokuty ze strany inspektorátu práce.

Nad rámec zdaňovacího období roku 2024 bylo prověřeno správné stanovení mzdy u [redacted], zaměstnance Města Nové Sedlo. V roce 2025 ji v květnu byla stržena celá záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti i přesto, že měla podepsané prohlášení poplatníka na rok 2025, přičemž v dubnu jí mzda nebyla spočítána správně, neboť v odpracovaných dnech chybí celé 4 dny a z výplatní pásky nevyplývá žádná náhrada za nemoc, tj. na mzdě byla zkrácena. K uvedenému doporučuji zkontrolovat správnost mzdy za duben 2025 a daň za květen 2025 jí vrátit v rámci ročního zúčtování, pokud o něj požádá.

Doporučení:

Věnovat patřičnou pozornost řádné evidenci dovolené, tak aby se zaměstnavatel nevystavoval případným postihům ze strany patřičných institucí kontrolujících naplňování zákonem stanovených povinností a dále správnému stanovení exekučních srážek, které lze v každém případě konzultovat přímo se samotnými exekutorskými komorami.

Majetek města

Stav majetku odpovídá účetní evidenci; inventarizace je prováděna včas a řádně.

Závěr

Účetnictví města za rok 2024 je vedeno v souladu s právními předpisy (až na výše uvedené výjimky, které však nemají zásadní vliv na vykázaný výsledek hospodaření). I přes uvedené však doporučuji zavedení interních směrnic, kde jednotlivé účetní či kontrolní činnosti/případy budou konkretizovány a specifikovány. Kontrola neodhalila žádné závažné nedostatky ve vedeném účetnictví, které by měly vliv na hospodaření města.

Ing. Marie Dudčuk

ISDOC

Ing. Marie Dudčuk

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD č. 262400018

Dodavatel:

Ing. Marie Dudčuk
Mathesiova 116
362 51 Jáchymov

IČ: 21178895
DIČ: CZ8257291889

Variabilní symbol: 262400018
Konstantní symbol: 0308
Objednávka č.: ze dne:

Odběratel: IČ: 00259527
DIČ: CZ00259527

Město Nové Sedlo
Masarykova 502
357 34 Nové Sedlo

Číslo účtu: 2934712019 | 3030

Datum vystavení: 09.02.2026
Datum splatnosti: 23.02.2026
Datum uskutečnění plnění: 31.01.2026
Forma úhrady: Příkazem

Konečný příjemce:

Označení dodávky	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Fakturujeme Vám za provedené účetní služby provedené v průběhu měsíce ledna 2026 - dle objednávky ze dne 19.11.2025:				
	0,00	0%		0,00
	0,00	12%	0,00	0,00
	30 000,00	21%	6 300,00	36 300,00
Součet	30 000,00		6 300,00	36 300,00
CELKEM K ÚHRADĚ				**36 300,00**

Vystavil:

Podnikání dle ŽL vydaném Městským úřadem Ostrov

Dovolujeme si Vás upozornit, že v případě nedodržení data splatnosti uvedeného na faktuře Vám budeme účtovat úrok z prodlení v dohodnuté, resp. zákonné výši a smluvní pokutu (byla-li sjednána).

Rekapitulace DPH v Kč:

Základ v Kč	Sazba	DPH v Kč	Celkem s DPH v Kč
0,00	0%		
0,00	12%	0,00	0,00
30 000,00	21%	6 300,00	36 300,00

QR Platba+F

Převzal:

Razítko:

Ekonomický a informační systém POHODA