



# **Město Nové Sedlo**

**IČ: 00259527**

## **ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2014**

**(v Kč)**

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

## 1. Údaje o plnění rozpočtu za období 2014

| - údaje jsou v Kč         | rozpočet<br>schválený | rozpočet<br>upravený | skutečnost           | % UR   |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------|
| Třída 1 Daňové příjmy     | 30 510 000,00         | 34 622 192,96        | 33 330 879,13        | 96,27  |
| Třída 2 Nedaňové příjmy   | 6 767 263,00          | 7 785 041,00         | 8 334 391,44         | 107,06 |
| Třída 3 Kapitálové příjmy | 3 480 000,00          | 1 098 576,56         | 1 093 872,50         | 99,57  |
| Třída 4 Přijaté dotace    | 23 944 000,00         | 18 732 448,29        | 35 914 048,96        | 191,72 |
| <b>Příjmy celkem</b>      | <b>64 701 263,00</b>  | <b>62 238 258,81</b> | <b>78 673 192,03</b> | 126,41 |
| Třída 5 Běžné výdaje      | 41 426 207,00         | 41 009 624,33        | 57 336 080,57        | 139,81 |
| Třída 6 Kapitálové Výdaje | 31 800 000,00         | 29 753 578,48        | 27 939 648,24        | 93,9   |
| <b>Výdaje celkem</b>      | <b>73 226 207,00</b>  | <b>70 763 202,81</b> | <b>85 275 728,81</b> | 120,51 |
| saldo: příjmy - výdaje    | -8 524 944,00         | -8 524 944,00        | -6 602 536,78        | 77,45  |
| Třída 8 Financování       | 8 524 944,00          | 8 524 944,00         | 6 602 536,78         | 77,45  |

## 2. Financování 2014

|                                   | rozpočet<br>schválený | rozpočet<br>upravený | skutečnost          | % UR         |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ    | 8 524 944,00          | 8 524 944,00         | 5 902 126,38        | 69,23        |
| Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                | 0            |
| Uhraz.splát.krátkodobých.přij.půj | 0                     | 0,00                 | 0,00                | 0            |
| Oper.z peněž.úctů organizace      | 0                     | 0                    | 700 410,40          | 0            |
| <b>FINANCOVÁNÍ CELKEM</b>         | <b>8 524 944,00</b>   | <b>8 524 944,00</b>  | <b>6 602 536,78</b> | <b>77,45</b> |

## 3. Ukazatel dluhové služby

| popis                          | 2012                 | 2013                 | 2014                 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                  | 33 034 462,40        | 30 297 446,69        | 33 330 879,13        |
| Nedaňové příjmy                | 9 017 520,81         | 16 050 794,45        | 8 334 391,44         |
| Přijaté transfery - fin. vztah | 8 068 865,21         | 25 222 568,14        | 35 914 048,96        |
| <b>Dluhová základna</b>        | <b>50 120 848,42</b> | <b>71 570 809,28</b> | <b>77 579 319,53</b> |
| Úroky nákladové                | 0,00                 | 0                    | 0,00                 |
| Splátka jistiny a dluhopisů    | 0,00                 | 0                    | 0,00                 |
| Splátky leasingu               | 0,00                 | 0                    | 0,00                 |
| <b>Dluhová služba</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Ukazatel dluhové služby %      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |

#### **4. Stavy na účtech k 31.12.2014**

| <b>Účet - název</b>                              | <b>počáteční stav</b> | <b>zůstatek k 31.12.</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| 231 11 - Základní běžný účet; ČSOB 201 293 786   | 429 289,03            | 563 609,89               |
| 231 12 - Základní běžný účet; ČNB 94-118391/0710 | 210 247,91            | 35 351,58                |
| 231 13 - Revitalizace Loučky                     | 0,00                  | 425 082,94               |
| 244 20 - Spořicí účet                            | 27 784 715,06         | 21 448 536,82            |
| 236 11 - Běžné účty peněžních fondů SF           | 8 469,44              | 53 013,83                |
| <b>CELKEM</b>                                    | <b>28 432 721,44</b>  | <b>22 530 595,06</b>     |

|                                        |               |                   |
|----------------------------------------|---------------|-------------------|
| <b>Sociální fond</b>                   | <b>PS</b>     | <b>8 469,44</b>   |
| převody z hrubých mezd, splátky půjček | <b>příjmy</b> | <b>677 776,39</b> |
| ŽP, PP, půjčky, ošatné, kultura        | <b>výdaje</b> | <b>633 232,00</b> |
|                                        | <b>KS</b>     | <b>53 013,83</b>  |

#### **5. Peněžní fondy k 31.12.2014**

| <b>Účet - název</b>                 | <b>počáteční stav</b> | <b>zůstatek k 31.12.</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| 419 - Peněžní fondy - sociální fond | 40 569,44             | 98 313,83                |
| <b>CELKEM</b>                       | <b>40 569,44</b>      | <b>98 313,83</b>         |

#### **6. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2014**

| <b>Účet - název</b>                | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| 451 10 - Dlouhodobé bankovní úvěry | 0,00        | 0,00        |
| <b>CELKEM</b>                      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**V roce 2014 nebyly čerpány žádné úvěry.**

## **7. Pohledávky k 31.12.2014**

| <b>účet - popis</b>              | <b>2012</b>          | <b>2013</b>         | <b>2014</b>          |
|----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 311 - Odběratelé                 | 4 110 489,52         | 3 837 673,73        | 5 048 307,63         |
| 314 - Poskytnuté provozní zálohy | 410 216,92           | 4 845 720,77        | 5 157 788,55         |
| 315 - Pohledávky za rozpočtové   | 65 465,00            | 71 465,00           | 74 500,00            |
| 316 - Ostatní pohledávky         | 8 117 403,00         | 646 220,50          | 522 220,50           |
| 335 - Pohledávky za zaměstnanc   | 17 600,00            | 32 100,00           | 45 300,00            |
| 378 - Jiné pohledávky            | 14 053,00            | 66 160,00           | 17 779,00            |
| <b>CELKEM</b>                    | <b>12 735 227,44</b> | <b>9 499 340,00</b> | <b>10 865 895,68</b> |

**V roce 2011 bylo vystaveno 135 faktur.**

**V roce 2012 bylo vystaveno 183 faktur.**

**V roce 2013 bylo vystaveno 141 faktur.**

**V roce 2014 bylo vystaveno 164 faktur.**

## **8. Závazky k 31.12.2014**

| <b>účet - popis</b>               | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 321 - Dodavatelé                  | 1 921 110,93        | 714 573,57          | 556 733,76          |
| 324 - Přijaté zálohy              | 3 923 368,50        | 4 035 683,00        | 3 537 042,03        |
| 325 - Ostatní závazky             | 0,00                | 0,00                | 3 970,00            |
| 331 - Zaměstnanci                 | 345 666,00          | 581 134,00          | 599 440,00          |
| 336 - Zúčt.s inst.soc.zab.a zdrav | 486 241,00          | 384 304,00          | 281 401,00          |
| 342 - Ostatní přímé daně          | 153 027,00          | 93 591,00           | 86 984,00           |
| 343 - Daň z přidané hodnoty       | 308 766,00          | 1 001 531,00        | 1 058 457,00        |
| 379 - Jiné závazky                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>CELKEM</b>                     | <b>7 138 179,43</b> | <b>6 810 816,57</b> | <b>6 124 027,79</b> |

**V roce 2011 bylo zaúčtováno 877 došlých faktur a 133 přijatých plateb.**

**V roce 2012 bylo zaúčtováno 1004 došlých faktur a 101 přijatých plateb.**

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

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

## **9. Přehled přijatých dotací a transferů dle položek**

| <b>pol.</b> | <b>Označení účelového transferu</b>    | <b>přiděleno Kč</b> | <b>vyčerpáno Kč</b> | <b>vráceno</b> |
|-------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 4111        | Volby 2014                             | 188 592,00          | 188 592,00          | 0,00           |
| 4112        | z rozpočtu kraje                       | 719 600,00          | 719 600,00          | 0,00           |
| 4116        | Dotace na veř. prospěšné práce         | 2 414 229,00        | 2 414 229,00        | 0,00           |
| 4116        | Dotace - prevence kriminality          | 36 000,00           | 36 000,00           | 0,00           |
| 4116        | Dotace Veř. informační služby knihoven | 22 000,00           | 22 000,00           | 0,00           |
| 4121        | neinv. transfery od obcí               | 490 000,00          | 490 000,00          | 0,00           |
| 4213        | inv. transfery ze st. fondů            | 538 443,08          | 538 443,80          | 0,00           |
| 4216        | ost. transfery ze st. rozpočtu         | 14 173 584,21       | 14 173 584,21       | 0,00           |
| 4216        | inv. Transfery SR                      | 4 000 000,00        | 4 000 000,00        | 0,00           |
| 4222        | invest. transfety od krajů             | 150 000,00          | 150 000,00          | 0,00           |

**- dotace byly řádně vyúčtovány a využity dle stanovených podmínek**

### **9.1. Přehled přijatých dotací v roce 2014 dle ÚZ**

| <b>UZ</b> | <b>Označení účelového transferu</b>    | <b>přiděleno Kč</b> | <b>vyčerpáno Kč</b> | <b>vráceno</b> |
|-----------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 13234     | Dotace na VPP od ÚP                    | 2 026 112,00        | 2 026 112,00        | 0,00           |
| 13101     | Dotace na APP                          | 388 117,00          | 38 817,00           | 0,00           |
| 14018     | Program prevence kriminality 2014      | 36 000,00           | 36 000,00           | 0,00           |
| 34053     | Dotace Veř. informační služby knihoven | 22 000,00           | 22 000,00           | 0,00           |
| 15833     | Kropící vůz                            | 3 014 587,05        | 3 014 587,05        | 0,00           |
| 15835     | Zateplení MŠ Sklářská                  | 4 414 038,09        | 4 414 038,09        | 0,00           |
| 15839     | Sběrný dvůr                            | 1 724 918,60        | 1 724 918,60        | 0,00           |
| 17880     | Revitalizace sídliště I. etapa         | 4 000 000,00        | 4 000 000,00        | 0,00           |
| 84505     | Revitalizace Loučky                    | 1 020 040,47        | 1 020 040,47        | 0,00           |
| 90877     | Zateplení MŠ a sběrný dvůr             | 538 443,08          | 538 443,80          | 0,00           |
| 98348     | Volby do Evropského parlamentu         | 96 347,00           | 96 347,00           | 0,00           |
| 98071     | Volby do Zastupitelstev obcí           | 92 245,00           | 92 245,00           | 0,00           |

### **9.2. Přehled přijatých dotací v roce 2014 z rozpočtu kraje**

| <b>pol.</b> | <b>Označení účelového transferu</b> | <b>přiděleno Kč</b> | <b>vyčerpáno Kč</b> | <b>rozdíl Kč</b> |
|-------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 4111        | Volby 2014                          | 188 592,00          | 188 592,00          | 0,00             |
| 4112        | finanční vztah SR                   | 719 600,00          | 719 600,00          | 0,00             |
| 4222        | Dotace protipovodňový plán          | 150 000,00          | 150 000,00          | 0,00             |

## 10. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

| název organizace | fond odměn 411 | investiční fond<br>416 | rezervní fond<br>413 | výsledek<br>hospodaření |
|------------------|----------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| MŠ Sklářská      | 162 305,00     | 59 225,00              | 401 494,11           | 121,50                  |
| ZŠ Masarykova    | 160 598,00     | 248 131,00             | 468 414,31           | 319 539,85              |

## 11. Hospodaření organizací založených městem

|                               |           |           |                                              |                           |
|-------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------|---------------------------|
| Novosedelská bytová s.r.o.    |           | IČO       | podíl                                        | nominální<br>hodnota v Kč |
|                               |           | 25222601  | 100%                                         | 4 613 864,00              |
| dle výkazu zisku a<br>ztráty: | náklady   | výnosy    | hospodářský<br>výsledek<br>+ zisk / - ztráta |                           |
| za rok 2014                   | 20 005,00 | 18 939,00 | -1 066,00                                    | v tis. Kč                 |

## 12. Zpráva o přezkoumání hospodaření města za rok 2014

Přezkum hospodaření provedli tito auditoři:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

kontroloři:

Bc. Dagmar Klemánková

Dagmar Boušová DiS.

Mgr. Jitka Brodská

Ing. Marcela Frischová

### **Závěr:**

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové sedlo za rok 2014 - **nebyly zjištěny chyby a nedostatky** - (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2014 **nebyla** dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona 420/2004 Sb., **vyhodnocena žádná rizika**.

III. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2014 byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004Sb., vyčísleny následující ukazatele:

|                                                                 |       |
|-----------------------------------------------------------------|-------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 5,51% |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 6,04% |
| c) podíl zastavěného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,00% |

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 je přílohou k závěrečnému účtu.

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

|                                                                                                                                           |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, sestavený k 31. 12. 2014 ( výkaz FIN 2-12 M) | celkem 28 stran A4 |
| Rozvaha územně samosprávných celků sestavená k 31. 12. 2014                                                                               | celkem 5 stran A4  |
| Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31. 12. 2014                                                                                              | celkem 3 stran A4  |
| Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2014                                                                                           | celkem 24 stran A4 |
| Zpráva o přezkoumání výsledku hospodaření obce za rok 2014                                                                                | celkem 16 stran A4 |

Připomínky k závěrečnému účtu a souvisejícím zprávám mohou občané uplatnit písemně do 16. 6. 2015, nebo na zasedání městského zastupitelstva dne 17. 6. 2015, na kterém bude závěrečný účet za rok 2014 projednán.

Zpracovala: Odehnalová Dana

Dne: 15. 5. 2015



Vyvěšeno:

---

Sejmuto:

---

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

---

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

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo

IČ: 00259527

**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.12.2014 - 11.12.2014 *(dílčí přezkoumání)*
- 13.5.2015 - 14.5.2015 *(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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 7.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečnění 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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/KN/P dne 1.7.2014.

**Zástupci územního celku:**

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.  
Mgr. Jitka Brodská  
Ing. Marcela Frischová



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 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 14.5.2015.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

| Druh písemnosti                  | Popis písemnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu města pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu Nové Sedlo a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 20.11.2013 do 6.12.2013 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pravidla rozpočtového provizoria | S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Rozpočtová opatření              | Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 6 rozpočtových opatření:<br>rozpočtové opatření č. 1 schválené radou města dne 9.4.2014 usnesením číslo 177/2014 (zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 18.6.2014 usnesením č. 79/2014),<br>rozpočtová opatření č. 2 schválené radou města dne 30.7.2014 usnesením číslo 346/2014,<br>rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem města dne 17.9.2014 usnesením číslo 118/2014,<br>rozpočtové opatření č. 4 schválené radou města dne 15.10.2014 usnesením číslo 489/2014,<br>rozpočtové opatření č. 5 schválené radou města dne 10.12.2014 usnesením číslo 595/2014 (zastupitelstvem města vzato na vědomí RO č. 2, 4 a 5 dne 18.12.2014),<br>rozpočtové opatření č. 6 provedené starostkou města k 31.12.2014 na základě kompetence schválené zastupitelstvem města dne 18.12.2014 usnesením číslo 153/2014 (zastupitelstvem města vzato na vědomí v lednu 2015). |
| Rozpočtový výhled                | Rozpočtový výhled na období 2012 až 2015 schválen zastupitelstvem města dne 6.4.2011 usnesením č. 52/2011.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Schválený rozpočet                                 | Pro rok 2014 byl zastupitelstvem města Nové Sedlo schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 64.701.263,- Kč a výdaje ve výši 73.226.207,- Kč. Schodek ve výši 8.524.207,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2013 usnesením číslo 142/2013. Závaznými ukazateli je paragrafové znění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím<br>Základní škola Nové Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo byly schváleny v rozpočtu města na rok 2014 a finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele a hmotná zainteresovanost následně sděleny organizacím písemnou formou (Mateřská škola ve výši 684.640,- Kč, Základní škola ve výši 3.955.000,- Kč schváleno usnesením č. 142/2013 ze dne 11.12.2013).<br>Rada města usnesením č. 127/2014 ze dne 5.3.2014 odsouhlasila návrh na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2013 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Nové Sedlo ve výši 157.178,63 Kč (do rezervního fondu částku 137.178,63 Kč, do fondu odměn částku 20.000,- Kč) a dne 5.3.2014 usnesením č. 127/2014 odsouhlasila návrh Základní školy Nové Sedlo na rozdělení výsledku hospodaření za rok 2013 ve výši 117.714,88 Kč (do rezervního fondu částku 40.714,88 Kč a do fondu odměn částku 77.000,- Kč). |
| Závěrečný účet                                     | Závěrečný účet města Nové Sedlo za rok 2013 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 18.6.2014. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem města usnesením č. 57/2014 bez výhrad.<br>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.4.2014 do 16.5.2014.<br>Současně byla usnesením zastupitelstva města č. 58/2014 č. ze dne 18.6.2014 schválena účetní závěrka města za rok 2013.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Bankovní výpis                                     | Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.9.2014 v objemu 2.448.057,47 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky.<br>Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazuje k 30.9.2014 zůstatek ve výši 145.329,54 Kč, který souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpise z účtu u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.<br>Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé vykazuje k 30.9.2014 zůstatek ve výši 24.313.139,35 Kč, který souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpise z účtu u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.                                                                            |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2014 v objemu 1.029.044,41 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky.</p> <p>Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazuje k 31.12.2014 zůstatek ve výši 53.013,83 Kč, který souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpise z účtu u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.</p> <p>Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé vykazuje k 31.12.2014 zůstatek ve výši 21.448.536,82 Kč, který souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpise z účtu u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.</p>                                                                                                                                                                                                   |
| Faktura                             | <p>Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za měsíc září 2014 od pořadového čísla 201400683 do pořadového čísla 201400759 a od pořadového čísla 201400761 do čísla 201400766 ve vazbě na bankovní výpisy.</p> <p>Dále byly ke kontrole předloženy došlé faktury za měsíc prosinec 2014 od pořadového čísla 201400984 do pořadového čísla 201401112.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 provedena na základě plánu inventur platného od 10.12.2014 do 28.2.2015 a Vnitřní směrnice č. 5/2014 pro provedení řádné inventarizace majetku účinné od 10.12.2014. Jmenovaná jedna hlavní inventarizační komise a 13 dílčích inventarizačních komisí, proškolení členů komise se konalo dne 11.12.2014. Termín provedení inventur stanoven do 20.2.2015, inventury provedeny v období od 2.1.2015 do 12.2.2015. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2015. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventarizace účtů:</p> <p>018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 031 - Pozemky, 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 263 - Ceniny, 325 - Závazky z dělené správy, 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.</p> |
| Kniha došlých faktur                | <p>V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 766 dodavatelských faktur. Neuhrazených faktur ve splatnosti bylo k 30.9.2014 evidováno 15 v celkové výši 3.461.751,71 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.</p> <p>V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1112 dodavatelských faktur. K 31.12.2014 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 29.699,- Kč a 43 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 527.034,76 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kniha odeslaných faktur         | <p>V období od 1.1.2014 do 30.9.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 138 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury ve splatnosti byly k 30.9.2014 evidovány v počtu 2 ve výši 264.000,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p> <p>V období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 164 odběratelských faktur. K 31.12.2014 bylo evidováno 49 neuhrazených faktur po splatnosti v celkové výši 193.657,61 Kč a 5 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 25.978,- Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Mzdová agenda                   | Kontrola měsíční odměny uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních členů zastupitelstva za měsíc leden až červen 2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města jsou poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., včetně změn a doplňků s účinností vyplácení od 1.1.2011. Úprava výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva (v souladu s NV č. 459/2013 Sb.) byla schválena usnesením zastupitelstva č. 25/2014 ze dne 29.1.2014 s účinností vyplácení od 1.1.2014.</p> <p>Stanovení data účinnosti vyplácení odměn pro neuvolněné zastupitele se zpětnou platností není v souladu s Metodickým doporučením MV ČR č. 5.2.podle právního stavu k 30.6.2014 a Stanoviskem odboru dozoru a kontroly veřejné správy MV ČR č. 1/2011, které uvádějí, že odměnu neuvolněným členům zastupitelstva nelze schvalovat se zpětnou platností.</p> <p>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 6.11.2014 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města.</p> <p>Mzdové listy uvolněné místostarostky, neuvolněného starosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, neuvolněných členů zastupitelstva města a členů rady města (odměňování za měsíc prosinec 2014).</p> |
| Pokladní doklad                 | Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno celkem 2806 příjmových a výdajových dokladů. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc září 2014 od čísla V14002054 do čísla V14002279 a za měsíc prosinec 2014 od čísla V14002616 do čísla V14002806, které obsahují náležitosti účetního dokladu v souladu s ustanovením § 11 zákona o účetnictví.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Pokladní kniha (deník)          | Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena na PC. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2014 ve výši 38.932,- souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu ve výkazu Fin 2 - 12 M. Denní pokladní limit stanovený ve výši 50.000,- Kč byl za kontrolované období od 1.1.2014 do 30.9.2014 překročen 9x. Doporučujeme navýšení pokladního limitu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2014 ve výši 47.562,- souhlasí se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu. Položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazuje k 31.12.2014 nulový zůstatek.</p> <p>Denní pokladní limit stanovený ve výši 50.000,- Kč byl za kontrolované období od 1.10.2014 do 31.12.2014 překročen 1x.</p> <p>Rada města schválila dne 14.1.2015 usnesením č. 34/2015 navýšení pokladního limitu na 70.000,- Kč. Účetní jednotka zpracovala novou Směrnici k vedení pokladny č. 1/2015, účinnou od 15.1.2015.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Příloha rozvahy                     | Příloha rozvahy sestavená účetní jednotkou k 30.9.2014 a k 31.12.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Rozvaha                             | Výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.9.2014 a k 31.12.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Účetní doklad                       | Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2014 od čísla dokladu 112271 do čísla dokladu 112518 a za měsíc prosinec 2014 od čísla dokladu 113085 do čísla dokladu 113374 v návaznosti na výpisy z bankovního účtu č. 201293786/0300 vedeného u Československé obchodní banky, a.s., které se týkaly výdajů, např.: úhrady dodavatelských faktur, výplaty mezd zaměstnancům, plateb sociálního a zdravotního pojištění, úhrady nájemného a další.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Účtový rozvrh                       | Účtový rozvrh účetní jednotky platný pro rok 2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 30.9.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 38.640.299,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 59,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 39.449.497,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 53,87 %). Kontrolou bylo dále zjištěno, že v příjmové části rozpočtu nebyla provedena úprava rozpočtu na položce 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 359.285,- Kč. Ve výdajové části rozpočtu nebyly provedeny úpravy skutečných výdajů v závazných ukazatelích paragrafového znění. Jedná se o paragraf 3399 - Záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků (o 10.581,- Kč), paragraf 3412 - Sportovní zařízení v majetku obce (o 195.846,05 Kč), paragraf 4349 - Sociální péče a pomoc ostatním skupinám obyvatel. (o 52.597,44 Kč) a paragraf 6399 - Ostatní finanční operace (o 126.830,60 Kč). Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že účetní jednotka postupovala při úpravě rozpočtu v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků.</p> |

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2014, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 61.491.591,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 95,04 %) a ve výdajové části byly výdaje čerpány ve výši 68.094.128,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 92,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl v roce 2014 schodek ve výši 6.602.536,78 Kč.                                                                                                                                                                            |
| Výkaz zisku a ztráty                                    | Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2014 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 2.991.511,91 Kč, který souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.<br>Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2014 vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období. Výsledkem hospodaření za hlavní činnost byl zisk ve výši 3.921.808,57 Kč, který souhlasí na SÚ 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke stejnému datu. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací              | Ke kontrole předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací sestavené účetní jednotkou k 30.9.2014 a k 31.12.2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavený k 30.9.2014, Základní škola Nové Sedlo vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 2.075.347,85 Kč, Mateřská škola Nové Sedlo vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 407.411,16 Kč.<br>Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavený k 31.12.2014, Základní škola Nové Sedlo vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 319.549,85 Kč, Mateřská škola Nové Sedlo vykázán kladný hospodářský výsledek ve výši 121,50 Kč.                                                                                                                   |
| Dohody o provedení práce                                | Ke kontrole bylo předloženo 7 dohod o provedení práce, uzavřených na pracovní úkol, např.: úklid společných venkovních prostor, mytí oken, kontrola, údržba a kácení lesa v majetku města Nové Sedlo, spolupráce s lesním hospodářem, pilou a prodejem dřeva a vše s tím spojené. Dále bylo uzavřeno 30 dohod o provedení práce, týkajících se zajištění voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 23.5.2014 a 24.5.2014 a 43 dohod o provedení práce, týkajících se zajištění voleb do Zastupitelstva města Nové Sedlo konaných ve dnech 10.10.2014 a 11.10.2014.                                         |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                | Výběrovým způsobem byly prověřeny 3 osobní spisy zaměstnanců úřadu, pracovní smlouvy, platové zařazení a pracovní náplně. Dále byly zkontrolovány 4 pracovní smlouvy uzavřené na dobu určitou se zaměstnanci zařazenými do městského úřadu jako čistič veřejných prostranství v rámci veřejně prospěšných prací.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Smlouvy a další materiály k                             | Kontrolou byly prověřeny 4 Smlouvy o poskytnutí účelového                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| poskytnutým účelovým dotacím                          | <p>grantu z rozpočtu města Nové Sedlo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva ze dne 22.4.2014, uzavřena s TJ BU Nové Sedlo, na poskytnutí příspěvku určeného na realizaci projektu s názvem "Turnaj domorodců" ve výši 12.000,- Kč, schváleno usnesením zastupitelstva města č. 50/2014 ze dne 26.3.2014. Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou nejpozději do 15.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 2.7.2014, celkové náklady vyčísleny na 12.203,- Kč, příspěvek čerpán v plné výši.</li> <li>- smlouva ze dne 19.2.2014, uzavřena se sdružením Nové Sedlo - Nový kurz, o.s., na poskytnutí příspěvku určeného na realizaci projektu s názvem "Celoroční činnost" ve výši 15.000,- Kč, schváleno usnesením zastupitelstva města č. 50/2014 ze dne 26.3.2014. Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou nejpozději do 15.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 22.10.2014, celkové náklady vyčísleny na 15.000,- Kč, příspěvek čerpán v plné výši.</li> <li>- smlouva ze dne 21.5.2014, uzavřena se Základní školou Nové Sedlo, na poskytnutí příspěvku určeného na realizaci projektu s názvem "Školní akademie k 80. výročí založení školy" ve výši 10.000,- Kč, schváleno usnesením zastupitelstva města č. 50/2014 ze dne 26.3.2014. Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou nejpozději do 15.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 26.6.2014, celkové náklady vyčísleny na 10.029,- Kč, příspěvek čerpán v plné výši.</li> <li>- smlouva ze dne 30.6.2014, uzavřena se Sportovním klubem Nové Sedlo, na poskytnutí příspěvku určeného na realizaci projektu s názvem "Nohejbalový turnaj" ve výši 5.000,- Kč, schváleno usnesením rady města č. 239/2014 ze dne 14.5.2014. Vyúčtování příspěvku stanoveno smlouvou nejpozději do 15.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 28.7.2014, celkové náklady vyčísleny na 5.678,- Kč, příspěvek čerpán v plné výši.</li> </ul> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 13.5.2014 pod č.j.: 197/HE/14, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 92.288,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 23.6.2014, dotace čerpána ve výši 96.347,- Kč, doplatek v částce 4.059,- Kč zaslán poskytovatelem dne 8.8.2014.</p> <p>Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy číslo 01602/2014 uzavřené dne 21.7.2014 v celkové výši 150.000,- Kč, určené na realizaci projektu "Územní plán Nové Sedlo a zabezpečení vypracování návrhu Územního plánu Nové Sedlo v roce 2014". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2014 činí 435.600,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2014. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace předložené poskytovateli dne</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                          | <p>5.1.2015, celkové náklady vyčísleny na 435.600,- Kč, dotace čerpána v plné výši..</p> <p>Smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku od Ministerstva financí ČR prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 1.10.2014 pod č.j.: 431/HE/14, určeného na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 88.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 29.10.2014, dotace čerpána ve výši 92.245,- Kč, doplatek v částce 4.245,- Kč zaslán poskytovatelem dne 18.12.2014.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Smlouvy nájemní                                          | <p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <p>Nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely č. 356/1 o výměře 72 m<sup>2</sup> v k.ú. Loučky u Lokte, uzavřená dne 26.5.2014. Předmětem nájmu je okrasná plocha. Cena nájemného stanovena ve výši 4,- Kč za rok. Smlouva uzavřena na dobu určitou 5 let, a to do 1.6.2019, záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 14.4.2014 do 30.4.2014, pronájem schválen radou města dne 9.4.2014 usnesením č. 158/2014.</p> <p>Smlouva pachtovní na pronájem pozemkové parcely č. 314/2 v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, uzavřená dne 14.7.2014. Předmětem pachtu je zahrada. Cena pachtovného stanovena ve výši 2.540,- Kč za rok. Smlouva uzavřena na dobu určitou 5 let, to je do 1.8.2019, záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 3.6.2014 do 20.6.2014, pacht schválen radou města dne 9.7.2014 usnesením č. 3066/2014.</p> <p>Smlouva pachtovní na pronájem pozemkové parcely č. 666/1 v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, uzavřená dne 2.7.2014. Předmětem pachtu je pozemek určený k používání jako zahrada. Cena pachtovného stanovena ve výši 200,- Kč za rok. Smlouva uzavřena na dobu určitou 5 let, to je do 1.7.2019, záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 19.5.2014 do 4.6.2014, pacht schválen radou města dne 11.6.2014 usnesením č. 273/2014.</p> |
| Smlouvy o dílo                                           | <p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo ze dne 25.6.2014 uzavřená se zhotovitelem společností HERKUL a.s., Rybná 682/14, Praha 1, PSČ 110 01 na provedení zakázky "Zateplení ZŠ Nové Sedlo - č.p. 217, Masarykova 217, Nové Sedlo". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 7.167.071,- Kč včetně DPH. Dále byl doložen Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 26.11.2014, kterým byla cena za provedení díla snížena na celkovou částku 7.146.832,- Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města dne 30.5.2014 usnesením č. 242/2014. Ke kontrole doložena dodavatelská faktura č.710745 na částku 1.979.643,71 Kč, faktura č. 710799 na částku 1.186.876,40 Kč, faktura č. 710883 na částku 319.235,51 Kč a faktura č. 710884 na částku 3.661.076,41 Kč. Smluvní cena za provedení díla byla dodržena.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na prodej pozemkové parcely č. 679 a 704/1 o celkové výměře 2.664 m<sup>2</sup> v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, uzavřená dne</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | <p>30.4.2014 s fyzickou osobou, za dohodnutou kupní cenu ve výši 12.200,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 7.3.2014 do 24.3.2014 a od 31.10.2014 do 15.11.2014, prodej schválen zastupitelstvem města dne 26.3.2014 usnesením č. 43/2014 a dne 11.12.2013 usnesením č. 149/2013.</p> <p>- na prodej pozemkové parcely č. 677/23 o výměře 24 m<sup>2</sup> v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, uzavřená dne 13.8.2014 s fyzickou osobou, za dohodnutou kupní cenu ve výši 2.400,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 19.5.2014 do 4.6.2014, prodej schválen zastupitelstvem města dne 18.6.2014 usnesením č. 64/2014.</p> <p>- na prodej pozemkové parcely č. 1008/7 o výměře 89 m<sup>2</sup> v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, uzavřená dne 2.6.2014 se dvěma fyzickými osobami, za dohodnutou kupní cenu ve výši 4.450,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn v termínu od 27.1.2014 do 12.2.2014, prodej schválen zastupitelstvem města dne 26.3.2014 usnesením č. 38/2014.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Smlouvy o věcných břemenech     | <p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku města, uzavřená dne 23.12.2013 (s právními účinky zápisu ke dni 16.1.2014) mezi městem a společností RWE GasNet, s.r.o., se sídlem Ústí nad Labem, za účelem práva zřídit a provozovat plynárenské zařízení včetně příslušenství na pozemkových parcelách č. 534/1 a 535 pro k.ú. Nové Sedlo v celkové délce 139,9 m. Věcné břemeno sjednané jako časově neomezené s jednorázovou náhradou ve výši 7.000,- Kč (bez DPH). Uzavření smlouvy schváleno usnesením rady města č. 624/2013 ze dne 4.12.2013.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Výběrové řízení na podlimitní veřejnou zakázku na zhotovení díla "Zateplení ZŠ Nové Sedlo - č.p. 217, Masarykova 217, Nové Sedlo". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 15.4.2014. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 10 dodavatelských subjektů, otevírání obálek bylo provedeno dne 12.5.2014, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.5.2014 byla schválena radou města dne 30.5.2014. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Vzhledem k odstoupení vítězného uchazeče (společnosti NORSUNDE a.s. a DOZORSTAV s.r.o. pro realizaci zakázky - zateplení ZŠ Nové Sedlo č.p. 217, K Žižkovu 9/640, Praha 9 - Vysočany) byla smlouva o dílo uzavřena dne 25.6.2014 s druhým vybraným uchazečem společností HERKUL a.s., se sídlem Rybná 682/14, 110 01 Praha 1. Cena za provedení díla dohodnuta smluvními stranami ve výši 6.827.597,- Kč (včetně DPH). Finanční rezerva byla stanovena ve výši 5% z ceny díla, tedy 339.474,- Kč (včetně DPH). Dodavatel veřejné zakázky byl schválen radou města dne 30.5.2014 usnesením č. 242/2014.</p> <p>Předložen Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo, který byl uzavřen dne 26.11.2014, celková cena díla včetně čerpání rezervy činila</p> |

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                        | 7.146.832,- Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Vnitřní předpis a směrnice             | <p>Vnitřní organizační směrnice města k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů. Za kontrolované období byly vydány a novelizovány tyto vnitřní směrnice:</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2014 - Postup pro převzetí a další nakládání s nalezenými či ztracenými věcmi (účinnost od 16.1.2014),</p> <p>Vnitřní směrnice č. 2/2014 - Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu (účinnost od 16.1.2014),</p> <p>Vnitřní směrnice č. 3/2014 - Řád veřejného pohřebiště (účinnost od 15.5.2014),</p> <p>Vnitřní směrnice č. 4/2014 - Platový předpis (účinnost od 12.6.2014),</p> <p>Vnitřní směrnice č. 5/2014 - Pro provedení řádné inventarizace (účinnost od 10.12.2014).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Výsledky kontrol založených organizací | <p>Ke kontrole byl předložen Protokol č. MÚNS/01398/14/KHÁ z veřejnosprávní kontroly ze dne 30.10.2014, provedené v příspěvkové organizaci Základní škola Nové Sedlo - předmětem kontroly byla kontrola hospodaření příspěvkové organizace. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Dále byl ke kontrole předložen Protokol č. MÚNS/1406/14/JSU z veřejnosprávní kontroly ze dne 30.10.2014, provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Nové Sedlo - předmětem kontroly byla kontrola hospodaření příspěvkové organizace. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení  | <p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 15.1.2014, 5.2.2014, 12.2.2014, 19.2.2014, 19.3.2014, 2.4.2014, 9.4.2014, 23.4.2014, 14.5.2014, 30.5.2014, 2.6.2014, 10.6.2014, 11.6.2014, 18.6.2014, 20.6.2014, 9.7.2014, 30.7.2014, 20.8.2014, 27.8.2014, 10.9.2014, 24.9.2014, 8.10.2014, 15.10.2014, 5.11.2014, 19.11.2014 a 10.12.2014.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala např. vyvěšením záměru pronájmu, pronájmem pozemků, hospodařením příspěvkových organizací, čerpáním rozpočtu, uzavřením smluv týkajících se pachtu, schvalováním účetních závěrek příspěvkových organizací, přidělováním bytů, schválením Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci "Zateplení ZŠ Nové Sedlo - č.p. 217, Masarykova 217, Nové Sedlo", plánem práce zastupitelstva města a výborů na rok 2015, vyhodnocením stavebních akcí za rok 2014, uzavřením smluv o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku obce, schválením příspěvku z rozpočtu obce Českému svazu včelařů, o.s. Loket, schválením směrnice č. 5/2014 k provedení řádné inventarizace, návrhem rozpočtu na rok 2015 a dalším.</p> |

|                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                              | <p>Rada města pracovala do voleb v počtu 5 členů. V novém volebním období bude rada města pracovat v počtu 5 členů.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>                       | <p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 29.1.2014, 26.3.2014, 18.6.2014, 25.6.2014, 17.9.2014, 20.11.2014 a 18.12.2014.</p> <p>Dne 6.11.2014 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Zastupitelstvo města bude v novém volebním období pracovat v počtu 15 členů.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo např.: zhodnocením činnosti orgánů města za II. pololetí roku 2013, přehledem dlužníků a pohledávek za II. pololetí roku 2013, smlouvou o zřízení zástavního práva k nemovitostem, schválením investičních akcí města a jejich plnění, žádostí o dotaci na pořízení Územního plánu z rozpočtu Karlovarského kraje, převodem majetku města, schválením Smlouvy o poskytnutí grantu, schválením závěrečného účtu města a účetní závěrky města za rok 2013, kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými změnami, bezúplatným převodem hlavního a kanalizačního řádu na pozemcích v k.ú. Loučky u Lokte do majetku města, odkoupením vozu Octavia od Novosedelské bytové, schválením Smlouvy o poskytnutí dotace na akci "Revitalizace, regenerace a rozvoj části Loučky", návrhem investičních akcí na rok 2015, navýšením pravidelného ročního příspěvku obcí do rozpočtu MAS Sokolovsko, pověřením rady města k provádění rozpočtových opatření do hodnoty 200.000,- Kč, plánem práce kontrolního a finančního výboru na rok 2015, rozpočtovým výhledem na období 2016 až 2020, pověřením pro starostku města k provedení rozpočtových opatření do konce roku 2014 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo města pracovalo do voleb v počtu 15 členů.</p> |
| <p>Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití</p> | <p>Město má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici číslo 2/2014 ze dne 16.1.2014 s účinností ode dne schválení. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu pro rok 2014 schválen zastupitelstvem města dne 11.12.2013. K 30.9.2014 byl na účtu 236 11 - Sociální fond vykázán zůstatek ve výši 145.329,54 Kč a na účtu 335 30 - Půjčky ze sociálního fondu zůstatek ve výši 61.200,- Kč (celkem 206.529,54 Kč). Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ke stejnému datu činil 166.129,54 Kč (tj. o 40.400,- Kč více). Rozdíl ve vykázaných zůstatcích byl způsoben vyplacením dvou půjček v celkové výši 40.000,- Kč z pokladny města, které nebyly převedeny do konce měsíce ze sociálního fondu na běžný účet a dále o přeplatek poslední splátky půjčky ve výši 400,- Kč. Rozdíl byl srovnán účetně v měsíci říjnu 2014.</p> <p>K 31.12.2014 byl vykázán ve výkaze rozvahy na účtu 236 11 - Sociální fond zůstatek ve výši 53.013,83 Kč a na účtu 335 30 - Půjčky ze sociálního fondu zůstatek ve výši 45.300,- Kč (celkem 98.313,83 Kč). Celková částka ve výši</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | 98.313,83 Kč souhlasí k 31.12.2014 na zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy vykázány ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Činnost finančního a kontrolního výboru | Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 11.3.2014 a 21.8.2014.<br>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 12.4.2014, 12.5.2014 a 26.6.2014.<br>Oba výbory pracovaly do voleb v počtu 5 členů.<br>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 6.11.2014 byl usnesením č. 133/2014 schválen předseda a 4 členové finančního výboru a usnesením č. 134/2014 byl schválen předseda a 4 členové kontrolního výboru. Oba výbory budou i nadále pracovat 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

## ***B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2014:

**nebyly zjištěny chyby a 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 2014

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

- Účetní jednotka neprovedla úpravu rozpočtu dle skutečnosti u přijatého transferu ze státního rozpočtu a ve výdajové části rozpočtu u závazných ukazatelů.

**Napraveno.**

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2014:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků/nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny./

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 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 5,51 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 6,04 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 1,00 % |

Nové Sedlo dne 14.5.2015

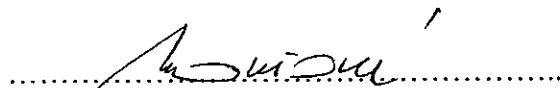
Za Krajský úřad Karlovarského kraje



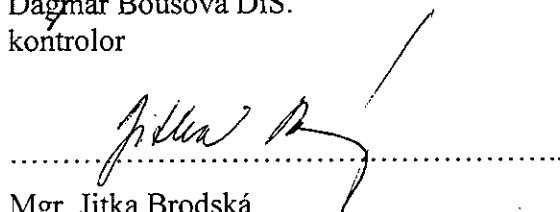
.....  
Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
Ing. Marcela Frischová  
Kontrolor



.....  
Dagmar Boušová DiS.  
kontrolor



.....  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor

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 obou dílčích přezkoumání.

Územní celek 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 16 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

*Baumanová*

Ing. Věra Baumanová, starostka města



14.5.2015

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno          | Převzal              |
|-----------|---------------|------------------|----------------------|
| 1         | 1             | Nové Sedlo       | Ing. Věra Baumanová  |
| 2         | 1             | Karlovarský kraj | Bc. Dagmar Klemáková |