



Město Nové Sedlo

IČ: 00259527

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2019 (v Kč)

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

Schálený Zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usnesení č. 41/2020

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

Vyvěšeno dne:

Sejmuto dne:

1. Údaje o plnění rozpočtu za období 2019

- údaje jsou v Kč	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost	% UR
Třída 1 Daňové příjmy	44 677 000,00	47 906 258,26	48 040 261,48	100,28
Třída 2 Nedaňové příjmy	9 845 000,00	10 500 305,00	10 422 813,13	99,26
Třída 3 Kapitálové příjmy	0,00	5 017 796,50	5 094 469,50	101,53
Třída 4 Přijaté dotace	4 962 246,00	4 701 429,00	9 911 676,00	210,82
Příjmy celkem	59 484 246,00	68 125 788,76	73 469 220,11	107,84
Třída 5 Běžné výdaje	46 911 834,00	56 768 634,91	60 521 637,67	106,61
Třída 6 Kapitálové Výdaje	13 827 468,00	37 471 815,05	37 365 124,25	99,72
Výdaje celkem	60 739 302,00	94 240 449,96	97 886 761,92	103,87
saldo: příjmy - výdaje	-1 255 056,00	-26 114 661,20	-24 417 541,81	93,5
Třída 8 Financování	0,00	8 216 536,67	4 049 167,80	49,28

2. Financování 2019

	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	1 255 056,00	26 114 661,20	1 590 933,06	6,09
Aktivní řízení likvidity - příjmy	0,00	0,00	30 617 354,08	0,00
Aktivní řízení likvidity - výdaje	0,00	0,00	-8 000 000,00	0,00
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	0,00	0,00	0,00	0
Uhraz.splát.krátkodobých.přij.půj	0,00	0,00	0,00	0
Oper.z peněž.úctů organizace	0,00	0,00	209 254,67	0
FINANCOVÁNÍ CELKEM	1 255 056,00	26 114 661,20	24 417 541,81	93,5

3. Ukazatel dluhové služby

popis	2017	2018	2019
Daňové příjmy	39 474 632,80	45 763 820,63	48 040 261,48
Nedaňové příjmy	11 076 584,06	11 631 226,09	10 422 813,13
Přijaté transfery - fin. vztah	9 652 333,12	24 670 204,93	9 911 676,00
Dluhová základna	60 203 549,98	82 065 251,65	68 374 750,61
Úroky nákladové	487 349,68	594 057,96	700 717,47
Splátka jistiny a dluhopisů	2 664 468,00	2 664 468,00	2 664 468,00
Splátky leasingu	0,00	0,00	0,00
Dluhová služba	3 615 247,68	3 615 247,68	3 365 185,47
Ukazatel dluhové služby %	6,01	4,41	4,92

4. Stav na účtech k 31.12.2019

Účet - název	počáteční stav	zůstatek k 31.12.
231 11 - Základní běžný účet; ČSOB 201 293 786	2 442 620,65	990 099,36
231 12 - Základní běžný účet; ČNB 94-118391/0710	192 564,28	196 479,88
244 20 - Spořicí účet	30 202 211,81	7 674 274,73
245 00 - Pozastávky	1 777 026,50	940 199,00
236 11 - Běžné účty peněžních fondů SF	174 019,97	31 692,60
CELKEM	34 788 443,21	9 832 745,57

Sociální fond	PS	174 019,97
převody z hrubých mezd, splátky půjček	příjmy	874 901,63
ŽP, PP, půjčky, ošatné, kultura	výdaje	1 017 229,00
	KS	31 692,60

5. Peněžní fondy k 31.12.2019

Účet - název	počáteční stav	zůstatek k 31.12.
419 - Peněžní fondy - sociální fond	174 019,97	31 692,60
CELKEM	174 019,97	31 692,60

6. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2019

Účet - název	2018	2018
451 10 - Dlouhodobé bankovní úvěry	0,00	0,00
459 00 - převzetí závazku teplofikace org. 3634	23 980 206,00	21 315 738,00
CELKEM	23 980 206,00	21 315 738,00

V roce 2019 nebyly čerpány žádné úvěry.

7. Pohledávky k 31.12.2019

účet - popis	2017	2018	2019
311 - Odběratelé	4 013 260,15	3 550 199,56	2 740 419,67
314 - Poskytnuté provozní zálohy	5 500 901,80	8 169 630,35	5 416 174,03
315 - Pohledávky za rozpočtové	61 965,00	104 996,29	155 100,00
316 - Ostatní pohledávky	0,00	0,00	0,00
335 - Pohledávky za zaměstnance	0,00	11 600,00	18 000,00
377 - Ostatní pohledávky	262 375,00	308 339,00	279 970,00
CELKEM	9 838 501,95	12 144 765,20	8 609 663,70

V roce 2015 bylo vystaveno 130 faktur.

V roce 2016 bylo vystaveno 131 faktur.

V roce 2017 bylo vystaveno 114 faktur.

V roce 2018 bylo vystaveno 135 faktur.

V roce 2019 bylo vystaveno 161 faktur.

8. Závazky k 31.12.2019

účet - popis	2017	2018	2019
321 - Dodavatelé	452 107,59	201 764,07	275 476,23
324 - Přijaté zálohy	5 533 555,00	5 326 539,54	5 331 567,50
325 - Ostatní závazky	0,00	0,00	0,00
331 - Zaměstnanci	672 342,00	779 062,00	677 103,00
336 +337 Zúčt.s inst.soc.zab.a zdrav	573 828,00	692 595,00	702 242,00
342 - Ostatní přímé daně	167 124,00	193 914,00	229 043,00
343 - Daň z přidané hodnoty	190 332,00	-823 448,00	301 189,00
378 - ostatní závazky	12 682,00	22 944,00	16 508,00
CELKEM	7 601 970,59	6 393 370,61	7 533 128,73

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

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

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

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

V roce 2019 bylo zaúčtování 1240 došlých faktur a 30 plateb.

9. Přehled přijatých transferů v roce 2019, dle položek

pol.	Označení účelového transferu	přiděleno Kč	vyčerpáno Kč	vráceno
4111	Volby	79 841,00	79 841,00	0,00
4112	z rozpočtu kraje	909 300,00	909 300,00	0,00
4116	Dotace na veř. prospěšné práce	3 357 468,00	3 357 468,00	0,00
4121	neinv. transfery od obcí	0,00	0,00	0,00
4122	neinv. transfery od krajů	337 762,75	337 762,75	0,00
4213	inv. transfery ze st. fondů	0,00	0,00	0,00
4216	inv. transfery	0,00	0,00	0,00
4223	invest. transfety	0,00	0,00	0,00
		4 684 371,75	4 684 371,75	

- transfery byly řádně vyúčtovány a využity dle stanovených podmínek

9.1. Přehled přijatých transferů v roce 2019 dle ÚZ

UZ	Označení účelového transferu	přiděleno Kč	vyčerpáno Kč	vráceno
13013	Dotace na VPP od ÚP	82 553,00	82 553,00	0,00
13101	Dotace na VPP od ÚP	1 847 393,00	1 847 393,00	0,00
33063	průtoková dotace ZŠ a MŠ	1 427 522,00	1 427 522,00	0,00
98348	Volby	79 841,00	79 841,00	0,00

9.2. Přehled přijatých transferů v roce 2019 z rozpočtu kraje

pol.	Označení účelového transferu	přiděleno Kč	vyčerpáno Kč	rozdíl Kč
4111	Volby	79 841,00	79 841,00	0,00
4112	finanční vztah SR	909 300,00	909 300,00	0,00
4122	neinv. transfery od krajů	337 762,75	337 762,75	0,00

10. Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

název organizace	fond odměn	investiční fond	rezervní fond	výsledek hospodaření
MŠ Sklářská	199 305,00	167 915,00	18 363,95	4 480,69
ZŠ Masarykova	210 418,00	815 980,64	414 094,20	161 879,06

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

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

11. Hospodaření organizací kterých je město vlastníkem.

Teplárenská NS s.r.o.		IČO	podíl	nominální hodnota v Kč
		25222601	100%	4 613 000,00
dle výkazu zisku a ztráty:	náklady v tis. Kč	výnosy v tis. Kč	hospodářský výsledek + zisk / - ztráta	
za rok 2019	9 251	9 999	748	

Nové Sedlo s.r.o.		IČO	podíl	nominální hodnota v Kč
		28751248	100%	25 000 000,00
dle výkazu zisku a ztráty:	náklady v tis. Kč	výnosy v tis. Kč	hospodářský výsledek + zisk / - ztráta	
za rok 2019	1 214	2 804	1 590	*

* ještě nebyla dokončena a předána účetní závěrka za rok 2019

12. Zpráva o přezkoumání hospodaření města za rok 2019 ze dne 25. 3. 2020

Přezkum hospodaření provedli tito auditoři:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčková

kontroloři:

Ing. Dana Matoušková

Závěr:

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2019 - **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 2019 dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona 420/2004 Sb., neuvádí se žádná rizika.

III. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,68%
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,23%
c) podíl zastavěného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00%

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

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

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je přílohou k závěrečnému účtu.

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

Zpráva o přezkoumání výdledku hospodaření obce za rok 2019	celkem 19 stran A4
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, sestavený k 31. 12. 2019 (výkaz FIN 2-12 M)	celkem 32 stran A4
Rozvaha územně samosprávných celků sestavená k 31. 12. 2019	celkem 5 stran A4
Výkaz zisku a ztrát sestavený k 31. 12. 2019	celkem 3 stran A4
Příloha k účetní závěrce sestavená k 31.12.2019	celkem 20 stran A4
Inventarizační zpráva za rok 2019	celkem 5 stran A4

Připomínky k závěrečnému účtu a souvisejícím zprávám mohou občané uplatnit písemně do 23. 6. 2020, nebo na zasedání městského zastupitelstva dne 24. 6. 2020, na kterém bude závěrečný účet za rok 2019 projednán.

Zpracovala: Odehnalová Dana

Dne: 6. 5. 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo

IČO: 00259527

za rok 2019

MUNIS-1005/2020

Městský úřad Nové Sedlo podatelna	č. doporuč. 176.2
DOSLO - 1 -04- 2020	zpracoval [signature]
el. [signature]	náročené [signature]
přílohy	

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2019 - 12.11.2019 (dílčí přezkoumání)
- 16.3.2020 - 17.3.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 09.01.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 20.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání:

Městský úřad Nové Sedlo

Masarykova 502

357 34 Nové Sedlo

Místo uskutečněního konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 383

360 06 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/153/P dne 19.6.2019 včetně dodatků č. 1 ze dne 1.11.2019, č. 2 ze dne 14.1.2020 a č. 3 ze dne 16.3.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo zaslání vyžádaných podkladů elektronickou poštou vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 24.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Nové Sedlo pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 13.11.2018 do 12.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Nové Sedlo pro rok 2019 před 1. lednem 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V průběhu kontrolovaného období provedla účetní jednotka 8 rozpočtových opatření. Ke kontrole bylo vybráno: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno radou města dne 20.2.2019 usnesením č. 57/2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 14.3.2019, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno zastupitelstvem města dne 22.5.2019 usnesením č. 33/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 27.5.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schváleno zastupitelstvem města dne 25.9.2019 usnesením č. 82/2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 2.10.2019. - rozpočtové opatření č. 6 schváleno radou města dne 30.10.2019 usnesením č. 272/2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 12.11.2019, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 18.12.2019, - rozpočtové opatření č. 7 schváleno radou města dne 20.11.2019 usnesením č. 296/2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 4.12.2019, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 18.12.2019, - rozpočtové opatření č. 8 schváleno starostkou města dne 31.12.2019, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 29.1.2020, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.1.2020. Starostka města schválila rozpočtové opatření č. 8/2019 na základě kompetence udělené starostce města zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 93/2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města schválen dne 12.12.2018 usnesením č. 95/2018 schodkový rozpočet města s příjmy ve výši 59.484.246,- Kč a výdaji ve výši 60.739.302,- Kč. Schodek ve výši 1.255.056,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 13.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je

	schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím Základní škola Nové Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo byly schváleny spolu s rozpočtem města na rok 2019 dne 12.12.2018 usnesením č. 95/2018, finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele byly sděleny organizacím písemnou formou dne 24.1.2019 (příspěvek na činnost pro Základní školu Nové Sedlo ve výši 3.635.000,- Kč a pro Mateřskou školu Nové Sedlo ve výši 1.338.000,- Kč). Závazné ukazatele byly stanoveny. Rada města dne 13.3.2019: - usnesením č. 72/2019 odsouhlasila návrh na rozdělení výsledku hospodaření ve výši 44.450,60 Kč za rok 2018 pro Základní školu Nové Sedlo, a to převod částky ve výši 24.450,60 Kč do rezervního fondu a ve výši 20.000,- Kč do fondu odměn, - usnesením č. 75/2019 odsouhlasila návrh na rozdělení výsledku hospodaření ve výši 4.653,60 Kč za rok 2018 pro Mateřskou školu Nové Sedlo, a to převod částky ve výši 2.653,60 Kč do rezervního fondu a ve výši 2.000,- Kč do fondu odměn.
Střednědobý výhled rozpočtu	Město má sestavený rozpočtový výhled na období let 2016 až 2020 schválený zastupitelstvem města dne 18.12.2014 usnesením č. 151/2014 a zveřejněný na internetových stránkách města od 1.3.2017. Střednědobý výhled rozpočtu města Nové Sedlo na období let 2021 až 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 90/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 14.11.2019 do 19.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 19.12.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města Nové Sedlo za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 29.4.2019 do 27.6.2019. Závěrečný účet města Nové Sedlo za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města schválilo zastupitelstvo města dne 26.6.2019 usnesením č. 36/2019 a vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.

	Schválený závěrečný účet města Nové Sedlo za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 27.6.2019. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem města dne 26.6.2019 usnesením č. 37/2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrky příspěvkových organizací Základní škola Nové Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo sestavené k 31.12.2018 byly schváleny radou města dne 24.4.2019 usnesením č. 101/2019 a č. 102/2019.
Bankovní výpis	Zůstatek rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 1.122.403,29 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.9.2019 ve výši 302.361,80 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 30.9.2019 ve výši 32.644.914,28 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu ze spořicího účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty k 30.9.2019 ve výši 1.719.385,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 1.186.579,24 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 31.692,60 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé k 31.12.2019 ve výši 7.674.274,73 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu ze spořicího účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2019 ve výši 940.199,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovního výpisu z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v účetním programu Munis. Nedoplatky jsou územním samosprávným celkem vymáhány zasláním upomínky o nezaplacení místního poplatku, a následně je vystaven platební výměr. K 31.12.2019 byly všechny poplatky za psy uhrazeny.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc září 2019 od č. 201900819 do č. 201900850.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur schváleného radou města jako příloha Směrnice č. 04/2018 pro provedení řádné inventarizace, účinného od 30.11.2019 do 29.2.2019. Jmenována jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a 5 dílčích inventarizačních komisí. Inventarizační zpráva ze dne 24.2.2020. Kontrola inventarizace rozvahových účtů: 231, 236, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 419, 455, 459. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 877 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 bylo evidováno 15 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 221.741,52 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1240 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 34 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 275.476,23 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 138 odběratelských faktur. K 30.9.2019 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 121.249,50 Kč a 8 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 84.763,12 Kč, tj. celkem 16 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 206.012,62 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 161 odběratelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 19 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 259.494,60 Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši -54.087,- Kč (dobropis) , tj. celkem 20 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 205.407,60 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města schválena zastupitelstvem města dne 5.11.2018 usneseními č. 84/2018 a č. 85/2018 s účinností od 5.11.2018. Zkontrolovány mzdové listy uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, členů rady města, předsedů a členů finančního

	a kontrolního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíce leden až září 2019. Kontrolou mzdového listu uvolněné starostky města bylo zjištěno, že uvolněné starostce města byla ve výplatním období květen 2019 vyplacena odměna o 15.988,- Kč vyšší, než stanovuje Příloha k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. V měsících listopadu 2019 a prosinci 2019 byla dle předloženého mzdového listu starostky opravena (sražena ze mzdy) duplicitně vyplacená dovolená (a to za měsíc listopad 2019 ve výši 5.988,- Kč a za měsíc prosinec 2019 ve výši 10.000,- Kč) v celkové výši 15.988,- Kč. Byla předložena evidence čerpání dovolené starostky. Dle mzdového listu uvolněné starostky za rok 2019 nebyla mimořádná odměna starostky města za rok 2018 vrácena. Obě usnesení o poskytnutí mimořádné odměny za rok 2018 byla revokována a nahrazena novým usnesením ze dne 25.9.2019. Dne 25.9.2019 tak byla schválena mimořádná odměna za rok 2018 a 2019 v celkové výši čtyřnásobku měsíční odměny (vyplacena byla v roce 2018 mimořádná odměna ve výši dvojnásobku měsíční odměny a v roce 2019 mimořádná odměna ve výši dvojnásobku měsíční odměny). Tento způsob poskytnutí odměn starostce města je současně kontrolován Ministerstvem vnitra ČR, odborem veřejné správy, dozoru a kontroly (na základě podnětu Krajského úřadu Karlovarského kraje).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 2304 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. P18002251 do č. V18002304.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha účetní jednotky za měsíce červenec až září 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 38.752,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena elektronická pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 36.695,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Denní pokladní limit stanovený radou města dne 14.1.2015 usnesením č. 33/2015 ve výši 70.000,- Kč nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a 31.12.2019.

Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 51.653.512,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 77,50 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 50.677.707,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,69 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.9.2019 byl přebytek ve výši 975.805,01 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.9.2019, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům u rozpočtové položky č. 4122 – Neinvestiční přijaté transfery od krajů. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 68.258.973,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 92.676.514,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,34 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2019 byl schodek ve výši 24.417.541,81 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2019 u položky č. 4122 – Neinvestiční přijaté transfery od krajů, bylo vše v souladu se zákonem 250/2000 Sb.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.568.262,71 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.590.265,72 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Nové Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo sestavené k 30.9.2019. Kontrolou rozvah příspěvkových organizací bylo zjištěno, že obě organizace splnily usnesení rady města č. 72/2019 a č. 75/2019 ze dne 13.3.2019. Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola Nové Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo sestavené k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Nové

zřízených příspěvkových organizací	Sedlo a Mateřská škola Nové Sedlo sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Nové Sedlo byl: - k 30.9.2019 zisk v celkové výši 1.889.800,36 Kč (za hlavní činnost zisk ve výši 1.836.197,62 Kč, za hospodářskou činnost zisk ve výši 53.602,74 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. - k 31.12.2019 zisk v celkové výši 161.879,06 Kč (za hlavní činnost zisk ve výši 107.939,08 Kč, za hospodářskou činnost zisk ve výši 53.939,98 Kč), který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Nové Sedlo byl: - k 30.9.2019 zisk v hlavní činnosti ve výši 381.731,96 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. - k 31.12.2019 zisk v hlavní činnosti ve výši 4.480,69 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 18.7.2019 mezi městem (dárce) a spolkem Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s., se sídlem Pod Oborou 88, 104 00 Praha 10 - Hájek, IČO 27006891 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,- Kč na zřízení a provoz schránek pro odložené děti, podporu všech činností spojených s poskytováním pomoci, především k provozu azylového domu. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 10.7.2019 usnesením č. 180/2019.
Dohody o pracovní činnosti	Město nepředložilo ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 13 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se o dohody o provedení práce na zhotovení fotografií z akce Plesu města 2019, mytí oken na č.p. 149, odborný postřik – chemické odplevelení chodníků, cest a ostatních ploch dle přílohy a další. Rozsah prací v kontrolovaných dohodách nepřekročil 300 hodin za rok. Dohody o provedení práce: - ze dne 1.4.2019 na kontrolu, údržbu a kácení lesa v majetku města Nové Sedlo, spolupráce s lesním hospodářem, pilou a prodejem dřeva, - ze dne 1.7.2019 na odborný postřik - chemické odplevelení chodníků, cest a ostatních ploch, byly uzavřeny se členy zastupitelstva města. Zastupitelstvo město vyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi

	městem a členy zastupitelstva města dne 30.1.2019 usnesením č. 5/2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byly poskytovány na základě vnitřní směrnice č. 3/2016 – Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu města Nové Sedlo. Dne 10.4.2019 schválila rada města usnesením č. 95/2019 vnitřní směrnici č. 4/2019 - Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu města Nové Sedlo, s účinností od 11.4.2019, kterou se původní směrnice č. 3/2016 ruší. V kontrolovaném období město uzavřelo 28 veřejnoprávních smluv. Město poskytlo mj. na základě žádosti: - ze dne 29.10.2018 fyzické osobě dotaci ve výši 12.000,- Kč za účelem realizace akce „Akce Jalový Vrch 2019“. O poskytnutí dotace rozhodla rada města dne 16.1.2019 usnesením č. 29/2019. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Nové Sedlo uzavřené dne 28.1.2019. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle odst. 3 a odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 15.12. kalendářního roku, resp. do dne ukončení smlouvy. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 25.9.2019, skutečné náklady činily celkem 12.153,- Kč. dotace byla čerpána v plné výši. - ze dne 5.10.2018 fyzické osobě dotaci ve výši 10.000,- Kč za účelem „Vedení rybářského kroužku po celý rok včetně soustředění a závodů“. O poskytnutí dotace rozhodla rada města dne 16.1.2019 usnesením č. 29/2019. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města Nové Sedlo uzavřené dne 2.5.2019. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle odst. 3 a odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven nejpozději do 15.12. kalendářního roku, resp. do dne ukončení smlouvy. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 4.11.2019, skutečné náklady činily celkem 10.463,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019 určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 116.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 21.6.2019 a oprava vyúčtování ze dne 15.7.2019, celkové výdaje činily 79.841,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 36.159,- Kč byla vrácena poskytovateli ve dvou částkách, a to 34.359,- Kč dne 21.6.2019 a 1.800,- Kč dne 15.7.2019 z účtu města vedeného u České národní banky, výpisy č. 20 a č. 27,

	- účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru dopravy a silničního hospodářství, ve výši 228.774,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01609/2019 uzavřené dne 3.7.2019 na realizaci akce "Oprava místních komunikací na p.p.č. 1311, 682, 622, 1187/7, 1310/4, 526/2, 447/3, v k.ú. Nové Sedlo u Lokte, p.p.č. 146/10, 302/1, 162/1, 139/1, 115/1, v k.ú. Loučky u Lokte, p.p.č. 5/17, 102, 114/1, 136/1, 81, v k.ú. Chranišov". Termín pro předložení závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven do 31.1.2020, resp. do dne ukončení smlouvy. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace z rozpočtu Karlovarského kraje že dne 17.10.2019, skutečné celkové výdaje na akci činily 633.053,85 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - pachtovní smlouva č. MÚNS/2327/ÚPIŽP/2019 uzavřená dne 31.12.2019 mezi městem Nové Sedlo (propachtovatel) a fyzickými osobami, (pachtýř). Předmětem smlouvy je propachtování části pozemkové parcely č. 386/1 o výměře 40 m² z celkové výměry 1593 m² v k.ú. Loučky u Lokte. Smlouva uzavřena na dobu 5 let, to je do 31.12.2024 s účinností od 1.1.2020, za účelem údržby pozemku za domem. Roční pachtovné stanoveno ve výši 160,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.10.2019 do 8.11.2019. Uzavření pachtovní smlouvy bylo schváleno radou města usnesením č. 275/2019 ze dne 20.11.2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva uzavřená dne 12.6.2019 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 53/36 o výměře 109 m² v k.ú. Loučky u Lokte. Smluvní cena ve výši 5.450,- Kč byla uhrazena dne 12.6.2019 do pokladny městského úřadu, pokladní doklad č. P19001435. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 11.2.2019 do 27.2.2019. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem města dne 27.3.2019 usnesením č. 20/2019, - kupní smlouva uzavřená dne 31.7.2019 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 232/3 o výměře 8 m² v k.ú. Loučky u Lokte. Smluvní cena ve výši 400,- Kč byla uhrazena dne 31.7.2019 do pokladny městského úřadu, pokladní doklad č. P19001890. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 20.5.2019 do 5.6.2019. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 26.6.2019 usnesením č. 45/2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-0000203/VB/01 uzavřená dne 8.2.2019 mezi městem (jako stranou povinnou) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035, zastoupenou fyzickou osobou, jednatelem společnosti ELEKTRO EURON spol. s r.o., se sídlem Zelená 1844/6, 350 02 Cheb,

	IČO 49192876 (jako stranou oprávněnou). Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parc.č. 445/1 v k.ú. Loučky u Lokte, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.500,- Kč bez DPH (1.815,- Kč s DPH), která byla uhrazena dne 5.4.2019 na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2019/78. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 6.2.2019 usnesením č. 42/2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období se při zadávání veřejných zakázek město řídilo: - vnitřní směrnici č. 6/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu města Nové Sedlo účinnou od 16.12.2015, - vnitřní směrnici č. 6/2019 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která nabyla účinnosti 15. dnem po dni vyhlášení (vyhlášena zveřejněním na úřední desce městského úřadu dne 15.7.2019), schválenou zastupitelstvem města dne 26.6.2019 usnesením č. 35/2019, a která ruší a nahrazuje vnitřní směrnici č. 6/2015. Ke kontrole předložena veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci akce „Stavební úpravy místních komunikací v obci Nové Sedlo“. Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace zaslána dne 21.5.2019 prostřednictvím e-mailové korespondence 3 potencionálním zájemcům o veřejnou zakázku. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek a hodnocení nabídek provedla rada města na svém zasedání dne 12.6.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Vítěz soutěže - dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 12.6.2019 usnesením č. 151/2019. Smlouva o dílo uzavřena dne 20.6.2019 se společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 523.185,- Kč bez DPH (633.053,85 Kč s DPH). Termín ukončení akce byl sjednán do 31.8.2019. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 20.6.2019 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 21.6.2019, tj. do 15 dní ode dne jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 41190439 ze dne 6.9.2019 na částku 523.185,- Kč bez DPH (633.053,85 Kč s DPH), která byla uhrazena dne 12.9.2019 dle výpisu č. 2019/207 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Výše skutečně uhrazené ceny v Kč včetně DPH byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 25.9.2019, tj. do 3 měsíců po splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák.	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 27.6.2019,

420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 zastupitelstvem města.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2019 město vydalo mj.: - vnitřní směrnici č. 3/2019 - Zásady pro čerpání příspěvku na činnost TJ BU Nové Sedlo z rozpočtu města Nové Sedlo, s účinností od 28.3.2019, kterou schválilo zastupitelstvo města dne 27.3.2019 usnesením č. 15/2019, - vnitřní směrnici č. 4/2019 - Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu města Nové Sedlo, s účinností od 11.4.2019, kterou schválila rada města dne 10.4.2019 usnesením č. 95/2019, - vnitřní směrnici č. 5/2019 - Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo, s účinností od 11.4.2019, kterou schválila rada města dne 10.4.2019 usnesením č. 96/2019, - vnitřní směrnici č. 6/2019 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, směrnice nabyla účinnosti 15. dnem po dni vyhlášení (vyhlášeno zveřejněním dne 15.7.2019), kterou schválilo zastupitelstvo města dne 26.6.2019 usnesením č. 35/2019, - vnitřní směrnici č. 9/2019 - Pravidla pro prodej pozemků z majetku města Nové Sedlo včetně sazebníku cen pozemků s účinností od 25.9.2019, kterou schválilo zastupitelstvo města dne 25.9.2019 usnesením č. 69/2019. - vnitřní směrnici č. 10/2019 - Odpisový plán, směrnice nabyla účinnosti 30.10.2019, kterou schválila rada města dne 30.10.2019 usnesením č. 269/2019. Celkem bylo vydáno za rok 2019 městem 15 vnitřních směrnic.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byl předložen: - protokol čj. MÚNS/915/HSO/2019 ze dne 15.4.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 4.4.2019 u příspěvkové organizace Mateřská škola Nové Sedlo, předmětem kontroly byly výsledky vnějších kontrol za rok 2018, inventarizace za rok 2018, vedení pokladních dokladů a účetních dokladů za období roku 2018, provádění řídicí kontroly. Kontrolou byl shledán opakovaný nedostatek v oblasti inventarizace, nebyl sestaven plán inventur, termín pro předložení nápravných opatření nebyl stanoven, - protokol čj. MÚNS/1143/HSO/2019 ze dne 30.4.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 12.4.2019 u příspěvkové organizace Základní škola Nové Sedlo, předmětem kontroly byly výsledky vnějších kontrol za rok 2018, inventarizační zpráva za rok 2018, vedení pokladních dokladů a účetních dokladů za období roku 2018. Kontrolou nebyly shledány chyby a nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období bylo předloženo 18 zápisů a přijatých usnesení z jednání rady města. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala výběrem zhotovitele a uzavřením smluv o dílo na veřejné zakázky, poskytnutím dotací a uzavřením veřejnoprávních smluv, smlouvami o zřízení věcného břemene, odpisovým plánem příspěvkové organizace Základní škola Nové Sedlo, pronájmem

	bytů a nebytových prostor, rozpočtovými opatřeními, zprávou o provedené inventarizaci za rok 2018, schválením přerozdělení výsledku hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2018, schválením vnitřní směrnice č. 4/2018 Zásady pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu města Nové Sedlo, č. 5/2019 Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu a Vnitřní směrnice Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválením účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací za rok 2018, poskytnutím darů, odměnami pro ředitele zřízených příspěvkových organizací, vyřazením nepotřebného, nepoužitelného nebo poškozeného majetku, schválením plánu inventur pro provedení inventarizace za rok 2019, vnitřní směrnice č. 10/2019 - Odpisový plán, č. 11/2019 - Zabezpečení zákona o finanční kontrole, č. 12/2019 - Platový předpis, přidělováním bytů. Rada města má 5.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 30.1.2019, 27.3.2019, 22.5.2019, 26.6.2019 a 25.9.2019, 11.12.2019, 18.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo schválením prodeje pozemkových parcel, uzavřením dohod o provedení práce se členy zastupitelstva města, poskytnutím dotací z rozpočtu města, prodejem užitkových vozidel z majetku města, vyřazením majetku z evidence, veřejnými zakázkami, schválením Vnitřní směrnice č. 6/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválením závěrečného účtu města za rok 2018 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření města a přijetím nápravných opatření, schválením účetní závěrky města za rok 2018, rozpočtovými opatřeními, schválením koupě podílu ve společnosti Nové Sedlo s.r.o. a současně s tím vstupem města do úvěrového vztahu s Českou spořitelnou, a.s., pravidly pro prodej pozemků, mimořádnou odměnou pro starostku města, deleguje na jednání valné hromady společnosti Sokolovská vodárenská s.r.o. starostku města, schválilo Střednědobý výhled rozpočtu města na období 2021 - 2023, rozpočet na rok 2020, pověřuje starostku města ke schválení rozpočtového opatření od 18.12.2019 do 31.12.2019. Zastupitelstvo města má 15 členů
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu byly stanoveny: - ve směrnici č. 2/2014 - Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo ze dne 16.1.2014 účinné od 16.1.2014 do 10.4.2019, - ve směrnici č. 5/2019 - Zásady pro používání a hospodaření s prostředky sociálního fondu u Městského úřadu Nové Sedlo ze dne 10.4.2019 schválené radou města téhož dne usnesením č. 96/2019 s účinností od 11.4.2019. Návrh rozpočtu tvorby a čerpání sociálního fondu pro rok 2019 byl schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2018 usnesením č. 95/2018.

	Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 328.761,80 Kč souhlasil k 30.9.2019 se součtem zůstatku rozvahového účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 302.361,80 Kč a zůstatku rozvahového účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci (půjčka) ve výši 26.400,- Kč ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 49.692,60 Kč souhlasil k 31.12.2019 se součtem zůstatku rozvahového účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 31.692,60 Kč a zůstatku rozvahového účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci (půjčka) ve výši 18.000,- Kč ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 11.3.2019, 24.6.2019 a 30.9.2019 a protokoly z jednání výboru ze dne 20.3.2019, 19.6.2019 a 30.9.2019, 30.12.2019. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání ze dne 14.3.2019, 17.6.2019 a 23.9.2019, 16.12.2019. Oba výbory pracují v počtu 5 členů.

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

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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**
- § 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

- Uvolněné starostce města byla ve výplatním období květen 2019 poskytnuta odměna o 15.988,- Kč vyšší, než je stanoveno nařízením vlády.
- **Napraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Město Nové Sedlo neprovedlo rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům u rozpočtové položky č. 4122 – Neinvestiční přijaté transfery od krajů.
- **Napraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 12.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 11.11.2019 - 12.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Jitka Brodská, kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 16.3.2020 - 17.3.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Na základě účetních a finančních výkazů města Nové Sedlo k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.03.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 25.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční



Ing. Dana Matoušková
kontrolor

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere

na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Nové Sedlo o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Baumanová

Dne:

1. 4. 2020

Ing. Věra Baumanová, starostka města



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Nové Sedlo	Ing. Věra Baumanová
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

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