Závěrečný účet a rozbor hospodaření svazku obcí Mikroregion Sokolov – východ za rok 2017

1. Základní údaje o rozpočtu

Rozpočet svazku byl sestaven a čerpán dle schváleného návrhu rozpočtu. Výše příspěvků byla plněna dle stanov, mimořádné příspěvky byly poskytnuty některými obcemi v souvislosti s realizací některých projektů.

Rozpočtová opatření:

Na pravidelných zasedáních rady byly v roce 2017 schválené rozpočtové změny, kterými se reagovalo na aktuální vývoj potřeb svazku v průběhu roku. Celkové saldo příjmů a výdajů za rok 2017 skončilo přebytkem ve výši **590,39 tis**. Kč.

2. Tabulka příjmů a výdajů (v tis. Kč)

	ROK 2016	ROK 2017
Příjmy celkem	**4 731,20**	**4 170,40**
2111 Příjmy z poskytnutých služeb	6,25	59,50
2133 Příjmy z pronájmu mov.věcí (stan)	0,60	0,00
2141 Příjmy z úroků banky	0,00	0,00
2143 Realizované kurzové zisky	0,32	0,03
2324 Přijaté nekapit.příspěvky, náhrady	377,98	930,85
4121 Neinv. transfery od obcí – čl.příspěvky	849,60	1138,70
4122 Neinv. transfery od krajů	300,00	500,00
4123 Neinvest.transfery – reg. Rada	58,68	0,00
4153 Neinvestiční transfery přijaté od EU	0,00	781,32
4233 Invest.transfery přijaté od EU	0,00	760,00
4223 Investiční přij. transfery od mezinárodních rad	3137,77	0,00
Výdaje celkem	**1903,11**	**3580,01**
Z toho:		
5011 Platy zaměst.v prac.poměru	570,86	1051,78
5021 Ostatní osobní výdaje	40	353,28
5031 Pov. pojistné na soc.zabezpečení	142,72	309,83
5032 Pov. pojistné na veř.zdrav.pojištění	51,38	110,64
5038 Povinné pojistné na úraz.poj.	2,75	7,22
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	0,00	0,00
5139 Nákup materiálu j.n.	0,00	9,49
5141 Úroky vlastní	5,45	0,00
5142 Realizované kurzové ztráty	0,33	4,45
516x Nákup ostatních služeb	614,44	1124,54
5172 Programové vybavení	23,53	15,94
5173 Cestovné (tuzemské a zahraniční)	2,36	8,85
5175 Pohoštění	0,00	2,76
5339 Neinv.transf. cizím přísp.org.	0,00	70,80

5191 Zaplacené sankce	0,00	0,00
536x Ostatní neinv. transfery jiným VR	449,29	0,00
6111 Programové vybavení	0,00	319,25
6119 Kapitálové výdaje – příprava projektů, studie, dokumentů	0,00	0,00
6341 Investiční transf. Obcím	0,00	191,18
Saldo příjmů a výdajů	**+2828,09**	**+590,39**

2.1 Příjmy – komentář

Neinvestiční transfery přijaté od obcí sestávají z pravidelného ročního příspěvku. Příjmy z členských příspěvků za rok 2017 dosáhly výše **1138,7 tis. Kč** z toho mimořádné příspěvky od obcí Nové Sedlo a Chodov ve výši **336 tis. Kč.** Další příjmy byly tvořeny proplacením neinvestiční přijaté dotace OPZ EVS od MPSV, což činilo celkem **781,32 tis. Kč** a investičního transferu dotace OPZ EVS od MPSV, ve výši **760 tis. Kč**. Neinvestiční transfery přijaté od krajů byly v roce 2017 ve výši **500 tis. Kč.**
Daňové přiznání bylo podáno včas.

2.2 Výdaje – komentář

Kapitálové výdaje v roce 2017 byly na programové vybavení ve výši **319,25 tis. Kč** na GIS vrstva "Zeleň" a na GIS aplikace 8x software a dále byl zaslán městu Lomnice mimořádný investiční příspěvek ve výši **191,18 tis. Kč**. Běžné výdaje v roce 2017 byly ve výši **3069,58 tis. Kč a** se týkaly přípravy projektů, studií a dokumentů, týkajících se projektů a ostatních služeb.
Nákup ostatních služeb zahrnuje platby za management svazku, vedení účetnictví, poradenství – PVT – Fenix, update účetního software, poplatky banky, pojištění majetku. Tyto platby dosáhly výše **1124,24 tis. Kč** v roce 2017 a v roce 2016 činily **614,44 tis Kč.**
Ostatní osobní výdaje zahrnující především výdaje na mzdy činily **807,71** tis. Kč v roce 2016 a v roce 2017 celkem **1832,75 tis. Kč**. Navýšení mezd se týká realizace 2 dotovaných projektů.
Cestovné zahrnující tuzemské i zahraniční cesty bylo ve výši **8,85 tis. Kč**.
Ostatní neinvestiční transfery byly poskytnuty darovací smlouvou na akci Kam po Sokolovsku výši **70,8 tis. Kč**.

3. Investice

V roce 2017 nebyly pořízeny žádné investice.

4. Stavy na bankovních účtech k 31.12.2017

1. Základní běžný účet Mikroregionu	280 133,60 Kč
2. Základní běžný účet – Integrované projekty	1 448 586,74 Kč
3. Základní účet u ČNB	1 544 183,46 Kč
4. Základní účet – RESOURCE – EUR (2 960,54 EUR)	75 612,19 Kč
Běžné účty celkem	**3 348 515,99 Kč**

V roce 2017 nebyl poskytnut žádný dlouhodobý úvěr k 31. 12. 2017.

5. Závazky

Svazek obcí nemá k 31. 12. 2017 žádné evidované závazky po splatnosti, pouze závazky splatné ve výši 29,74 tis. Kč za služby nakoupené v prosinci 2017, splatné a doručené v lednu 2018. Všechny závazky z roku 2017 byly uhrazeny v roce 2018.

6. Pohledávky

Svazek obcí má k 31.12.2017 evidovány pohledávky za vystavené faktury ve výši 15 tis. Kč a byly uhrazeny v průběhu ledna 2018. Ostatní pohledávky tvoří formou nákladů příštích období a dohad na přijetí dotací v následujícím období výši 2 027,4 tis. Kč. Jedná se o časové rozlišení nákladů a výnosů vztahující se k roku 2017, o kterých musí účetní jednotka účtovat z důvodu zachování akruálního principu.

7. Inventarizace

Byla provedena inventarizace ostatního dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného a dlouhodobého drobného majetku, pohledávek a závazků. Stav zjištěný inventarizací souhlasí s účetním stavem.

8. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

8.1 Zpráva o přezkoumání hospodaření.
Zpráva je součástí tohoto materiálu.

8.2 Komentář Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2017 provedl Krajský úřad Karlovarského kraje.
Kontrolorkám byly předloženy všechny požadované doklady.

V závěru zpráva konstatuje, že za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky a dále, že neshledávají rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku do budoucna.

9. Závěr

Rada svazku obcí souhlasí s celoročním hospodařením a nepřijímá opatření k nápravě nedostatků – viz zápis ze zasedání rady svazku ze 28.6.2018.

Zpracoval Ing. Miroslav Makovička

Č.j.: 1853/FI/17

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov -východ

IČO: 70948755

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.11.2017 *(dílčí přezkoumání)*
- 20.2.2018 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí v souladu s ustanovením § 53 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 26.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Královské Poříčí Mikroregion Sokolov-východ**
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí

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 2017/108/P dne 26.6.2017.

Zástupci územního celku:

- Patrik Pizinger - předseda svazku
- AT Konzult účetní firma

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Josef Švéda
- kontrolor:

  Bc. Lenka Najvarová

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 z hlediska:

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

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 20.2.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu svazku pro rok 2017 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.11.2016 do 14.12.2016. Zveřejněné dokumenty všech členských obcí s údaji o zveřejnění byly doloženy.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu svazku na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo mikroregionem provedeno 10 rozpočtových opatření. Rada svazku dne 24.3.2015 usnesením č. 6 pověřila předsedu svazku k provádění rozpočtových změn bez omezení, o provedených rozpočtových změnách bude rada svazku průběžně informována na jednáních svazku. V nepřítomnosti předsedy svazku se toto pověření vztahuje na zástupce předsedy svazku. - rozpočtové opatření č. 1 provedeno dne 1.2.2017 a bylo vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 30.3.2017 usnesením č. 4, - rozpočtové opatření č. 2 provedeno dne 15.5.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 22.6.2017 usnesením č. 8 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 15.6.2017, - rozpočtové opatření č. 3 provedeno dne 16.6.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 22.6.2017 usnesením č. 8 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 14.7.2017, - rozpočtové opatření č. 4 provedeno dne 25.7.2017, vzato na

	vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 21.9.2017 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 24.8.2017, - rozpočtové opatření č. 5 provedeno dne 23.8.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 21.9.2017 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 14.9.2017, - rozpočtové opatření č. 6 provedeno dne 30.9.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2017 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 27.10.2017, - rozpočtové opatření č. 7 provedeno dne 30.10.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2017 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 20.11.2017, - rozpočtové opatření č. 8 provedeno dne 30.11.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2017 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 19.12.2017, - rozpočtové opatření č. 9 provedeno dne 5.12.2017, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2017 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 4.1.2018, - rozpočtové opatření č. 10 provedeno dne 29.12.2017 a zveřejněno na internetových stránkách mikroregionu i členských obcí od 17.1.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválen radou svazku dne 15.12.2015 usnesením č. 1. Rozpočtový výhled na období let 2018 až 2019 schválen radou svazku dne 13.12.2016 usnesením č. 1 a byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 14.3.2017. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtového výhledu na období let 2018 až 2019 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Radou svazku byl schválen schodkový rozpočet pro rok 2017 dne 13.12.2016 usnesením č. 1. Příjmy ve výši 4.430.000,- Kč a výdaje ve výši 5.529.700,- Kč. Plánovaný schodek v objemu 1.099.700,- Kč bude financován z přebytku hospodaření z roku 2016. Rozpočet byl schválen v položkovém znění. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn dne 14.3.2017. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění schváleného rozpočtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu mikroregionu za rok 2016 vč. zprávy

	o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce členských obcí svazku obcí mikroregionu a v úplném znění na internetových stránkách mikroregionu v termínu od 5.6.2017 do 22.6.2017. Závěrečný účet svazku obcí Mikroregionu Sokolov - východ za rok 2016 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen radou svazku dne 22.6.2017 usnesením č. 5 a rada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet svazku obcí mikroregionu za rok 2016 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách mikroregionu od 22.6.2017. Mikroregion oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění závěrečného účtu s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rada svazku schválila účetní závěrku Mikroregionu Sokolov - východ za rok 2016 dne 22.6.2017 usnesením č. 6.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 4.394.596,22 Kč odpovídal k datu 30.9.2017 zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to zůstatku účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 621.364,38 Kč, zůstatku účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 2.148.778,74 Kč a zůstatku účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 2.967,58 EUR (tj. 80.239,64 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky (1.544.213,46 Kč). Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 3.348.515,99 Kč odpovídal k datu 31.12.2017 zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to zůstatku účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 280.133,60 Kč, zůstatku účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 1.448.586,74 Kč a zůstatku účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 2.960,54 EUR (tj. 75.612,19 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky (1.544.183,46 Kč).
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Money dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za období leden až září 2017 od č. PF 170027 do č. PF170043 a prosinec 2017 od č. PF 170053 do č. PF 170063.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 12.12.2017 a vnitřní směrnice „č. 3/2011/So-V Inventarizace majetku a závazků“ účinné od 15.12.2011. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2017 do 31.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 4.1.2017. Kontrola inventarizace účtů 311, 321, 231, 261, 381, 331, 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur

	zapsáno celkem 44 dodavatelských faktur. K 30.9.2017 byly evidovány 4 neuhrazené faktury (2 faktury po splatnosti ve výši 10.887,31 Kč a 2 faktury ve splatnosti v celkové výši 33.040,- Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 Dodavatelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 63 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve výši 29.739,38 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 Dodavatelé ke stejnému datu
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur, které byly k 30.9.2017 všechny uhrazeny. Rozvahový účet 311 Odběratelé vykazoval k 30.9.2017 nulový zůstatek. V období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 8 odběratelských faktur, z nichž nebyla jedna faktura ve splatnosti neuhrazená ve výši 15.000,- Kč a byla zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 Odběratelé k 31.12.2017.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno v pokladní knize celkem 5 příjmových dokladů a 43 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P20001 do č. P20005 a výdajové pokladní doklady od č. V30002 do č. V30016. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou vystaveno v korunové pokladní knize celkem 7 příjmových dokladů a 60 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P20006 do č. P20007 a výdajové pokladní doklady od č. V30044 do č. V30060.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2017 do 30.9.2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2017 ve výši 2.776,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna a stavem položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.Pokladní limit ve výši 10.000,- Kč stanoven vnitřní směrnicí č. 4/2012/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány účetní doklady za měsíc září 2017 od č. 23100212 do č. 23100236 v návaznosti na bankovní výpisy č. 9 a č. 10 z účtu č. 78-3991130247/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady vztahující se k úhradám dodavatelských faktur, mzdám, poplatkům apod.

Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 30.9.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.906.905,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,50 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.270.434,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,60 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestavenému k 31.12.2017, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.170.404,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.580.013,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření mikroregionu za rok 2017 byl přebytek ve výši 590.390,69 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestavenému:- k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 221.436,80 Kč, který odpovídal stavu rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu,- k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 1.368.001,10 Kč, která odpovídala stavu rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" k témuž datu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva: - ze dne 16.5.2017 uzavřená mezi Mikroregionem Sokolov - východ (dárce) a Městským domem kultury Sokolov, se sídlem 356 01 Sokolov, 5. května 655, IČO 00377678 (obdarovaný), kterou byl poskytnut "dar" ve výši 70.800,- Kč na účel "Prezentace účelové akce Kam po Sokolovsku". Darovací smlouva byla zveřejněna v registru smluv a na internetových stránkách mikroregionu dne 29.5.2017. Rada svazku dne 22.9.2017 usnesením č. 5 odsouhlasila společný příspěvek do aktivity "Kam po Sokolovsku", který poskytla formou darovací smlouvy ze dne 16.5.2017,- ze dne 31.7.2017 uzavřená mezi Mikroregionem Sokolov - východ (dárce) a Krajského sdružení MAS Karlovarského kraje, z.s., se sídlem 350 02 Cheb, K Nemocnici 2381/2, IČO 03602036 (obdarovaný), kterou byl poskytnut dar ve výši 250.000,- Kč na účel "realizace aktivit projektu InduCult". Darovací smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 31.7.2017 a na internetových stránkách mikroregionu dne 16.8.2017. Dar byl schválen radou svazku dne 22.6.2017 usnesením č. 9.
Dohody o pracovní činnosti	Předloženy 4 dohody o pracovní činnosti platné v roce 2017, a to např. dohoda o činnosti uzavřená dne 31.1.2017 pro činnost „specialista – analytik“ projektu „Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov – východ“ s rozsahem práce 0,4 měsíčního úvazku, dohoda o činnosti uzavřená dne 29.8.2017 pro činnost „odborný konzultant - metodik pro zavádění CAF“ projektu „Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov – východ“ s rozsahem práce 0,25 měsíčního úvazku.
Dohody o provedení	Předloženy 4 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném

práce	období s různými osobami. Jednalo se o výkon činnosti – hlavní manažer pro projekt „Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov – východ“ a jedna nová dohoda o provedení práce na lektor specialista. Všechny uzavřené dohody byly s rozsahem práce do 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel svazek obcí: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 300.000,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. 00615/2017 uzavřené dne 24.3.2017, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Mikroregionu Sokolov – východ. Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2017 činí částku ve výši 530.640,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem v termínu do 10. prosince 2017 vč. podmínek, že podíl dotace nesmí přesáhnout 70 % z výše skutečných nákladů a doložení minimálně 5 žádostí o dotace. Vyúčtování dotace bylo předloženo Karlovarskému kraji dne 8.12.2017 s celkovými náklady ve výši 530.640,- Kč. Podíl dotace na skutečných nákladech činil 56,54 % vč. doložení žádostí o dotace (5), - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 200.000,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. 02076/2017 uzavřené dne 4.8.2017, určenou na realizaci projektu "Projektová dokumentace pro územní řízení na cyklostezku". Souhrn předpokládaných nákladů v roce 2017 činí částku ve výši 280.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem v termínu do 10. prosince 2017 vč. podmínek, že podíl dotace nesmí přesáhnout 75 % z výše skutečných nákladů v případě neinvestičních nákladů. Vyúčtování dotace bylo předloženo Karlovarskému kraji dne 8.12.2017 s celkovými náklady ve výši 290.400,- Kč, kdy podíl dotace na skutečných nákladech činil 68,87 %.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na zhotovení projektových prací uzavřená dne 11.9.2017 mezi Mikroregion Sokolov - východ a zhotovitelem Dopravní stavby a venkovní architektura s.r.o., se sídlem 350 02 Cheb, Náměstí Krále Jiřího 6, IČO 26392526, na zhotovení díla projektovou dokumentaci na projekt "Cyklostezka Sokolov - Hřebeny, podél řeky Svatava". Dle smlouvy bylo sjednáno dokončení díla do 30.11.2017. Dle dokumentu "Výkony a honoráře inženýrů a techniků činných ve výstavbě" byla dohodnutá cena díla ve výši 240.000,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 1222017 ze dne 4.12.2017 ve výši 240.000,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Mikroregion uveřejnil smlouvu o dílo ze dne 11.9.2017 v registru smluv dne 21.9.2017.Smlouva na dodávku služeb uzavřená dne 2.11.2017 mezi Mikroregion Sokolov - východ a dodavatelem společností TopGis, s.r.o., se sídlem 617 00 Brno, Hněvkovského 30/65, IČO 29182263, na zhotovení a realizace položek "GIS aplikace", "GIS vrstva zeleň" a "Naplnění vrstev do GIS aplikace" - vše v počtu á 8 ks v rámci projektu "Efektivní veřejná správa v MSV". Termíny dle smlouvy byly sjednány dle jednotlivých položek od "11/2017" do "04/2018". Celková

	sjednaná cena za dodávku uvedených položek činila částku ve výši 663.840,- Kč bez DPH. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 20170227 ze dne 30.11.2017 ve výši 159.920,- Kč bez DPH za dodání 8 ks položky smlouvy "GIS aplikace" a č. 20170228 ze dne 1.12.2017 ve výši 103.920,- Kč bez DPH za dodání 8 ks položky smlouvy "GIS vrstva zeleň". Mikroregion uveřejnil smlouvu o dílo ze dne 2.11.2017 v registru smluv dne 7.11.2017.
Smlouvy ostatní	Mikroregion Sokolov - východ (příkazník) uzavřel Příkazní smlouvu dne 3.7.2017 s obcí Vintířov (příkazce nebo zadavatel) za účelem provedení a zajištění průběhu veřejných zakázek na stavební práce zadané dle i mimo zákon č. 134/2016 Sb., o zadávaní veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to na rekonstrukci oplocení mateřské školy, vodovodní přípojka pro výstavbu rodinných domů a přestavba holobytů čp. 179, vše ve Vintířově. Byla sjednána celková cena ve výši 42.000,- Kč bez DPH, která byla fakturovaná obci Vintířov dne 17.7.2017. Mikroregion Sokolov - východ (zadavatel) uzavřel Smlouvu č. 12-17 dne 30.6.2017 se společností ABRI, s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Ondříčkova 537, IČO 61679763 (dodavatel) za účelem poradenské činnosti ke zpracování žádosti o dotaci na projekt "Mikroregion Sokolov - východ kompostuje". Byla sjednána odměna v celkové výši 130.000,- Kč bez DPH (tj. 30.000,- Kč za zpracování žádosti, 10.000,- Kč za zajištění projektové dokumentace, 40.000,- Kč za vypracování analýzy a 50.000,- Kč za výběrové řízení) a termín odevzdání žádosti do 31.7.2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období svazek obcí realizoval veřejnou zakázku malého rozsahu v rámci projektu "Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov - východ", a to na dodání geografického informačního systému pro 8 vybraných obcí mikroregionu. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 25.8.2017 (na webu esfcr.cz). Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 5.9.2017, protokol o hodnocení nabídek ze dne 5.9.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele bylo podání nejnižší ceny. Dodavatel veřejné zakázky byl předsedou svazku Mikrogregionu Sokolov - východ schválen dne 15.9.2017, rada svazku vzala na vědomí informace o průběhu řízení na řádném zasedání konaném dne 21.9.2017 a usnesením č. 2 pověřila předsedu svazku podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 2.11.2017 s vítězem soutěže společností TopGis, s.r.o., se sídlem 617 00 Brno, Hněvkovského 30/65, IČO 29182263, s celkovou nabídkovou cenou ve výši 663.840,- Kč bez DPH. V roce 2017 činilo plnění dle smlouvy ve výši 263.840,- Kč bez DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období svazkem obcí Mikroregion Sokolov - východ nebyly vydány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Rada svazku má 14 členů - zástupců členských obcí. Za kontrolované období se zasedání svazku konalo ve dnech 30.3.2017, 22.6.2017, 21.9.2017 a 12.12.2017. Na těchto zasedáních se mimo jiné rada svazku zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením závěrečného účtu svazku za rok 2016, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016, účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2016, rozpočtovými změnami, hospodařením svazku, přípravou projektu cyklostezky Sokolov - Hřebeny, projektem OPZ "Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov - východ", informacemi dozorčího orgánu, projektem "Mikroregion Sokolov - východ kompostuje", rozvojem elektromobility v Mikroregionu Sokolov - východ, poskytnutí daru pro Krajské sdružení MAS Karlovarského kraje, z.s. na účel "realizace aktivit projektu InduCult", informacemi o společných aktivitách projektu InduCult, rozpočtem na rok 2018, společným postupem Mikroregionu pro nové pravidla na ochranu osobních údajů a pod.

II. Zástupce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není 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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 17 odst. 7* - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2017:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ 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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,36 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,27 %**
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.)

U dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov – východ se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravující rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Královské Poříčí dne 20.2.2018

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Bc. Lenka Najvarová
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 dílčích přezkoumání.

Č.j.: 1853/FI/17

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Mikroregion Sokolov - východ
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí
IČO: 709 48 755

..... Dne: 21.02.2018

Patrik Pizinger, předseda svazku

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (9) odbor finanční

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov-východ	Patrik Pizinger
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda