

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.12.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 07.05.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 04.06.2019 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 19.06.2019 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

**Obecní úřad Královské Poříčí
Mikroregion Sokolov-východ**

Lázeňská 114

357 41 Královské Poříčí

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: **Krajský úřad Karlovarského kraje**

Závodní 353/88

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 219/086/P dne 19.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 1.11.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Patrik Pizinger - předseda svazku
- Marie Veselá - pověřená předsedou svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

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 z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- 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 prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 07.05.2020.

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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion

	Sokolov - východ pro rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12.11.2018 doposud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2019 na úředních deskách členských obcí: - Jenišov v termínu od 12.11.2018 do 28.12.2018, - Lomnice v termínu od 12.11.2018 doposud, - Chodov v termínu od 13.11.2018 do 2.1.2019, - Březová v termínu od 13.11.2019 do 11.12.2019, - Hory v termínu od 14.11.2018 do 13.12.2018. Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2019 nebyl zveřejněn na úřední desce členského města Březová až do dne schválení rozpočtu, tj. do dne 12.12.2018. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rada svazku dne 24.3.2015 usnesením č. 6 pověřila předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření bez omezení, o provedených rozpočtových opatřeních bude rada svazku průběžně informována na jednáních svazku. V nepřítomnosti předsedy svazku se toto pověření vztahuje na zástupce předsedy svazku. V kontrolovaném období roku 2019 dobrovolný svazek obcí provedl 8 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené předsedou svazku dne 13.3.2019, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 19.3.2019 usnesením č. 12 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 1.4.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené předsedou svazku dne 12.7.2019, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 26.9.2019 usnesením č. 13 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 3.8.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schválené předsedou svazku dne 31.10.2019, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 10.12.2019 usnesením č. 8 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 11.11.2019, - rozpočtové opatření č. 6 schválené předsedou svazku dne 29.11.2019, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 10.12.2019 usnesením č. 8 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 29.11.2019, - rozpočtové opatření č. 8 schválené předsedou svazku dne

	31.12.2019 (v kontrolovaném období nebylo radou svazku vzaté na vědomí, vzato na vědomí až v roce 2020) a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21.1.2020. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ dne 12.12.2018 usnesením č. 5 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 7.640.000,- Kč a výdaje ve výši 8.097.500,- Kč. Schodek ve výši 457.500,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 3.1.2019 doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2020 až 2021 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 12.11.2018 doposud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 na úředních deskách členských obcí: - Jenišov v termínu od 12.11.2018 do 28.12.2018, - Nové Sedlo v termínu od 13.11.2019 doposud, - Staré Sedlo v termínu od 12.11.2018 do 7.1.2019, - Vintířov v termínu od 22.11.2018 do 31.12.2018, - Březová v termínu od 13.11.2019 do 11.12.2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce členského města Březová až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu, tj. do dne 12.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2020 až 2021 byl schválen radou svazku dne 12.12.2018 usnesením č. 5. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 3.1.2019 doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 – 2021 zveřejněn v elektronické podobě

	a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21.11.2019 doposud. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 na úředních deskách členských obcí nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019 (bude předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření mikroregionu v roce 2020). Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2021 až 2022 byl schválen radou svazku dne 10.12.2019 usnesením č. 4. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 19.12.2019 doposud. Oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 – 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 je zveřejněn v úplném znění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 9.5.2019 doposud. Výběrovým způsobem bylo prověřeno zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2018 na úředních deskách členských obcí: - Šabina v termínu od 10.5.2019 do 30.6.2019, - Chodov v termínu od 9.5.2019 do 14.6.2019, - Nové Sedlo v termínu od 13.5.2019 do 28.6.2019, - Jenišov v termínu od 9.5.2019 do 13.6.2019, - Staré Sedlo v termínu od 9.5.2019 do 14.6.2019. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 byl projednán a schválen radou svazku dne 13.6.2019 usnesením č. 7, rada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku

	obcí od 26.6.2019 doposud. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rada svazku schválila účetní závěrku dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2018 dne 13.6.2019 usnesením č. 8.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.10.2019 ve výši 3.585.677,89 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 200.466,24 Kč, zůstatek účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 117.136,74 Kč a zůstatek účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 937,47 EUR, tj. 24.415,72 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 3.247.659,19 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 3.173.763,31 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 525.426,22 Kč, zůstatek účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 17.010,74 Kč a zůstatek účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 932,76 EUR, tj. 23.701,43 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 2.607.624,92 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2019 ve výši 312.188,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury za měsíce září a říjen 2019 od č. PF190058 do č. PF190077. Dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 16.12.2019 a vnitřní směrnice „č. 3/2011/So-V Inventarizace majetku a závazků“ účinné od 15.12.2011. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, provedení fyzické inventury stanoveno v termínu od 16.12.2019 do 31.12.2019 a dokladové inventury v termínu od 31.12.2019 do 10.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 261, 262, 311, 321, 403 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.

Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.10.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 82 dodavatelských faktur. K 31.10.2019 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 21.131,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 119 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 10.036,69 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.10.2019 byly do knihy odeslaných faktur zapsány 2 odběratelské faktury. K 31.10.2019 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 byly do knihy odeslaných faktur zapsány 3 odběratelské faktury. K 31.12.2019 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.10.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 6 příjmových pokladních dokladů a 84 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen 2019 (příjmový pokladní doklad č. P20006 a výdajové pokladní doklady od č. V30075 do č. V30084). V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 6 příjmových pokladních dokladů a 105 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2019 do 31.10.2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 36.195,55 Kč souhlasil k 31.10.2019 se stavem na rozvahového účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 10.000,- Kč, stanovený vnitřní směrnici č. 4/2012/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012, byl v kontrolovaném měsíci říjen 2019 překročen dne 25.10.2019 a 31.10.2019.

	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2019 do 31.12.2019. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahového účtu 261 - Pokladna. V kontrolovaném měsíci prosinec 2019 nebyl pokladní limit ve výši 10.000,- Kč, stanovený vnitřní směrnici č. 4/2012/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012, překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.10.2019. Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 31.12.2019 nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 31.10.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.10.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.377.636,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,9 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.517.789,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 58,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.10.2019 byl přebytek ve finanční výši 2.859.847,19 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2019, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.089.368,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.953.622,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 2.135.745,61 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.10.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 29.494,57 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového 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 byla ztráta ve výši 444.707,90 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o	Předloženy Stanovy dobrovolného svazku obcí Mikroregion

registraci dobrovolných svazků obcí	Sokolov - východ ze dne 15.12.2006, Dodatek č. 1 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ ze dne 4.10.2011a Dodatek č. 2 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Sokolov - východ ze dne 13.12.2016.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 26.4.2019 mezi dobrovolným svazkem obcí Mikroregionem Sokolov - východ (dárce) a Městským domem kultury Sokolov, příspěvkovou organizací, se sídlem 5. května 655, 356 01 Sokolov, IČO 00377678 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 70.800,- Kč za účelem Prezentace účelové akce „Kam po Sokolovsku“. Darovací smlouva uveřejněna v registru smluv dne 14.5.2019. - uzavřená dne 7.5.2019 mezi dobrovolným svazkem obcí Mikroregionem Sokolov - východ (dárce) a společností Krajské sdružení MAS Karlovarského kraje, z.s., se sídlem K Nemocnici 2381/2, 350 02 Cheb, IČO 03602036 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 250.000,- Kč za účelem "realizace aktivit projektu InduCult2.0" především pro kulturní aktivity („Průmyslové září na Sokolovsku“, putovní výstava, workshop designerů, případně na spolupráci se školami na podporu mládeže). Darovací smlouva uveřejněna v registru smluv dne 24.6.2019. Poskytnutí darů schváleno Radou svazku dne 12.12.2018 při schvalování rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregionem Sokolov - východ na rok 2019.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole smlouvu o poskytnutí účelové dotace uzavřenou v kontrolovaném období.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržel dobrovolný svazek obcí: - dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje Program obnovy venkova ve výši 308.770,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02101/2019 uzavřené dne 17.6.2019, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ. Termín pro předložení závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 15.1.2020. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 13.1.2020, skutečné celkové výdaje činily 527.524,- Kč, podíl dotace na skutečných nákladech činil 58,53%, dotace čerpána v plné výši; - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru regionálního rozvoje ve výši 143.000,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02606/2019 uzavřené dne 27.8.2019, určenou na Projektovou dokumentaci pro renovaci lávky připojující Staré Sedlo na páteřní cyklostezku podél řeky Ohře. Termín pro předložení

	závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 10.12.2019. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předložené poskytovateli dne 10.12.2019, skutečné celkové výdaje činily 285.999,23 Kč, podíl dotace na skutečných nákladech činil 50,00%, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole nájemní smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 2.9.2019 mezi dobrovolným svazkem obcí Mikroregion Sokolov - východ (kupující) a společností SDO Technika, s.r.o., se sídlem Jaselská 451, 742 42 Šenov u N. Jičína, IČO 29446619 (prodávající). Předmětem smlouvy je nákup 52 ks kompostérů pro domácí kompostování v objemu 800 l, 423 ks kompostérů pro domácí kompostování o objemu min. 1000 l, 6 ks štěpkovačů pro zpracování dřevitého odpadu a 2 ks kontejnerů na textil. Termín dodání stanoven smlouvou nejpozději do 31.3.2020, celková cena za plnění smlouvy stanovena ve výši 2.088.400,- Kč bez DPH (2.526.964,- Kč včetně DPH). Kupní smlouva ze dne 2.9.2019 byla uveřejněna v registru smluv dne 4.9.2019. Úhrada kupní smlouvy byla provedena až v roce 2020 (až po dodání předmětu koupě, termín dodání dle smlouvy do 31.3.2020) a proto nebyla předmětem konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období uzavřel dobrovolný svazek obcí Mikroregion Sokolov - východ dvě smlouvy o úvěru s Komerční bankou, a.s., se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33, IČO 45317054, a to: - dne 15.3.2019 (registrační č. 99022504698) na účel: Předfinancování dotace na projekt Nové cesty komunální spolupráce v prostoru Euregia Egrensis ve výši 1.700.000,- Kč s čerpáním úvěru dle smlouvy nejpozději do 31.12.2021 a se splatností úvěru dle smlouvy nejpozději do 30.9.2022. Uzavření úvěrové smlouvy schváleno radou svazku na zasedání rady svazku dne 19.3.2019 usnesením č. 3. K 31.12.2019 nebyl úvěr čerpán; - dne 25.9.2019 (registrační č. 99023019972) na účel: Předfinancování dotace na projekt CE1315 - Cultural and Creative Industries in Traditional industrial Regions as Drivers for Transformation in Economy and Society s čerpáním úvěru dle smlouvy nejpozději do 31.12.2021 a se splatností úvěru dle smlouvy nejpozději do 31.12.2022. Uzavření úvěrové smlouvy schváleno radou svazku na zasedání rady svazku dne 19.3.2019 usnesením č. 8. K 31.12.2019 byl úvěr čerpán ve výši 312.188,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Dobrovolný svazek obcí nepředložil ke kontrole smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou v kontrolovaném období.

Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období nebyly dobrovolným svazkem obcí vydány nové vnitřní předpisy a směrnice.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se zasedání rady svazku konalo ve dnech 19.3.2019, 13.6.2019, 26.9.2019 a 10.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiné rada svazku zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, realizací běžících a nově schválených projektů a informací o přípravě nových projektů, rozpočtovými opatřeními, závěrečným účtem a účetní závěrkou dobrovolného svazku obcí za rok 2018, informací o činnosti mikroregionu na poli prohlubování regionální identity, informací o hospodaření mikroregionu, navýšením členských příspěvků pro roky 2020 až 2022, přijetím obce Těšovice za člena dobrovolného svazku obcí, návrhem rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2020, rozpočtem dobrovolného svazku obcí na rok 2020 a střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2021 a 2022, novým zněním zakladatelské listiny a dalším. Náležitosti zápisu ze zasedání rady svazku dne 10.12.2019 včetně přijatých usnesení nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019. Rada svazku má 14 členů - zástupců členských obcí.

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,
- nezadal a neuskutečnil 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 39 odst. 4 - Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 nebyl zveřejněn na úřední desce členského města Březová až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu, tj. do dne 12.12.2018.
- **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2019 nebyl zveřejněn na úřední desce členského města Březová až do schválení rozpočtu, tj. do dne 12.12.2018.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 18.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 05.12.2019 za období od 01.01.2019 do 31.10.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny,

ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., 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 dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2019, které se uskutečnilo dne 07.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2019:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,25 %
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.).

Karlovy Vary dne 07.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor financí


Ing. Marcela Frischová
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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Mikroregion Sokolov - východ
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí
tel. 709 48 755

Dne: 27. 5. 20

Patrik Pizinger, předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov-východ	Patrik Pizinger
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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., povine 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.


KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční