

Závěrečný účet a rozbor hospodaření svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2018 - NÁVRH

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 2018 schválené rozpočtové změny, kterými se reagovalo na aktuální vývoj potřeb svazku v průběhu roku. Celkové saldo příjmů a výdajů za rok 2018 skončilo schodkem ve výši **-2 622,69 tis. Kč.**

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

	ROK 2017	ROK 2018
Příjmy celkem	4 170,40	4 691,46
2111 Příjmy z poskytnutých služeb	59,50	20,00
2133 Příjmy z pronájmu mov.věcí (stan)	0,00	0,00
2141 Příjmy z úroků banky	0,00	0,00
2143 Realizované kurzové zisky	0,03	1,41
2324 Přijaté nekapit.příspěvky, náhrady	930,85	1194,16
4121 Neinv. transfery od obcí – čl.příspěvky	1138,70	783,00
4122 Neinv. transfery od krajů	500,00	350,00
4116 Ostatní neinvest.transfery ze SR	0,00	2342,89
4153 Neinvestiční transfery přijaté od EU	781,32	0,00
4233 Invest.transfery přijaté od EU	760,00	0,00
4223 Investiční příj. transfery od mezinárodních rad	0,00	0,00
Výdaje celkem	3580,01	7314,15
Z toho:		
5011 Platy zaměst.v prac.poměru	1051,78	1322,11
5021 Ostatní osobní výdaje	353,28	552,56
5031 Pov. pojistné na soc.zabezpečení	309,83	435,87
5032 Pov. pojistné na veř.zdrav.pojištění	110,64	156,92
5038 Povinné pojistné na úraz.poj.	7,22	9,55
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	0,00	0,00
5139 Nákup materiálu j.n.	9,49	22,75
5141 Úroky vlastní	0,00	0,00
5142 Realizované kurzové ztráty	4,45	0,87
516x Nákup ostatních služeb	1124,54	3481,94
5172 Programové vybavení	15,94	16,89
5173 Cestovné (tuzemské a zahraniční)	8,85	5,73
5175 Pohoštění	2,76	0,00
5339 Neinv.transf. cizím přísp.org.	70,80	70,80

5222 Neinv.transfery občan.sdruž.	0,00	250,00
536x Ostatní neinv. transfery jiným VR	0,00	457,04
6111 Programové vybavení	319,25	0,00
6119 Kapitálové výdaje – příprava projektů, studie, dokumentů	0,00	422,29
6341 Investiční transf. obcím	191,18	108,82
Saldo příjmů a výdajů	+590,39	-2622,69

2.1 Příjmy – komentář

Neinvestiční transfery přijaté od obcí sestávají z pravidelného ročního příspěvku. Příjmy z členských příspěvků za rok 2018 dosáhly výše **783 tis. Kč** Další příjmy byly tvořeny proplacením neinvestiční přijaté dotace OPZ EVS od MPSV, což činilo celkem **2342,89 tis. Kč**. Neinvestiční transfery přijaté od kraje byly v roce 2018 ve výši **350 tis. Kč**. Daňové přiznání bylo podáno včas.

2.2 Výdaje – komentář

Kapitálové výdaje v roce 2018 byly ve formě mimořádného investičního příspěvku obci Lomnice ve výši **108,82 tis. Kč** a dále na programové vybavení ve výši **422,29 tis. Kč**, Běžné výdaje v roce 2018 byly ve výši **6 783,04 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 **1 124,24 tis. Kč** v roce 2017 a v roce 2018 činily **3 481,94 tis Kč**. Ostatní osobní výdaje zahrnující především výdaje na mzdy činily **2 464,43 tis. Kč** v roce 2018 a v roce 2017 celkem **1 832,75 tis. Kč**.

Cestovné zahrnující tuzemské i zahraniční cesty bylo ve výši **5,73 tis. Kč**.

Ostatní neinvestiční transfery byly poskytnuty darovací smlouvou na akci Kam po Sokolovsku výši **70,8 tis. Kč**.

3. Investice

V roce 2018 nebyly pořízeny žádné investice.

4. Stavy na bankovních účtech k 31.12.2018

1. Základní běžný účet Mikroregionu	512 230,29 Kč
2. Základní běžný účet – Integrované projekty	117 842,74 Kč
3. Základní účet u ČNB	20 318,85 Kč
4. Základní účet – RESOURCE – EUR (2 960,54 EUR)	75 438,82 Kč
Běžné účty celkem	725 830,70 Kč

V roce 2018 nebyl poskytnut žádný dlouhodobý úvěr k 31. 12. 2018

Pouze byly poskytnuty dlouhodobé přijaté zálohy na transfery na realizované projekty a jejich stav k 31.12.2018 činil 5 931 206,21 Kč.

5. Závazky

Svazek obcí nemá k 31. 12. 2018 žádné evidované závazky po splatnosti, pouze závazky splatné ve výši 39,08 tis. Kč za služby nakoupené v prosinci 2018, splatné a doručené v lednu 2019. Všechny závazky z roku 2018 byly uhrazeny v roce 2019.

6. Pohledávky

Svazek obcí má k 31.12.2018 evidovány pohledávky za vystavené faktury ve výši 2 tis. Kč a byly uhrazeny v průběhu ledna 2019. Ostatní pohledávky tvoří formou nákladů příštích období a dohad na přijetí dotací v následujícím období výši 6 775 620 Kč. Jedná se o časové rozlišení nákladů a výnosů vztahující se k roku 2017, 2018, o kterých musí účetní jednotka účtovat z důvodu zachování aktuálního 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 2018 provedl Krajský úřad Karlovarského kraje.

Kontrolorkám byly předloženy všechny požadované doklady.

V závěru zpráva konstatuje, že za rok 2018 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 13.6.2019.

Zpracoval Ing. Miroslav Makovička

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.10.2018 (*dílčí přezkoumání*)
- 11.3.2019 (*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 27.6.2018 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 uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Královské Poříčí**
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 2018/558/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Patrik Pizinger - předseda svazku
- Marie Veseľá – pověřená předsedou svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- 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 11.3.2019.

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 pro rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 23.11.2017 do 15.12.2017. 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 svazku na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo dobrovolným svazkem obcí provedeno 9 rozpočtových opatření. Rada svazku obcí 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. - rozpočtové opatření č. 1 schváleno předsedou svazku dne 28.2.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 28.3.2018 usnesením č. 5 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 13.3.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno předsedou svazku dne 22.3.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném

	<p>zasedání konaném dne 28.3.2018 usnesením č. 5 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 20.4.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 3 schváleno předsedou svazku dne 19.4.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 28.6.2018 usnesením č. 6 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 17.5.2018.</p> <p>- rozpočtové opatření č. 4 schváleno předsedou svazku dne 21.6.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 17.9.2018 usnesením č. 5 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 16.7.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 5 schváleno předsedou svazku dne 31.7.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 17.9.2018 usnesením č. 5 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 29.8.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6 schváleno předsedou svazku dne 25.10.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2018 usnesením č. 12 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 29.10.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7 schváleno předsedou svazku dne 31.10.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2018 usnesením č. 12 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 13.11.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 8 schváleno předsedou svazku dne 30.11.2018, vzato na vědomí radou svazku na řádném zasedání konaném dne 12.12.2018 usnesením č. 12 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 13.12.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 9 schváleno předsedou svazku dne 31.12.2018, radě svazku bude dáno na vědomí na řádném zasedání, které se bude konat v průběhu března 2019 a zveřejněno na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 28.1.2019.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Radou svazku byl schválen schodkový rozpočet pro rok 2018 dne 12.12.2017 usnesením č. 3. Příjmy ve výši 7.385.900,- Kč a výdaje ve výši 10.334.600,- Kč. Rozpočtovaný schodek v objemu 2.948.700,- Kč bude financován z přebytku finančních prostředků minulých období. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách</p>

	dobrovolného svazku obcí dne 3.1.2018. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 23.11.2017 do 15.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválený radou svazku dne 12.12.2017 usnesením č. 3 byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 3.1.2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí zveřejnění rozpočtového výhledu na období let 2019 až 2020 s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí a v úplném znění na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí v termínu od 15.6.2018 do 9.7.2018. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregionu Sokolov - východ za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen radou svazku dne 30.6.2018 usnesením č. 1 a rada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 24.7.2018. Dobrovolný svazek obcí 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 dobrovolného svazku obcí za rok 2017 dne 30.6.2018 usnesením č. 2.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 3.464.473,81 Kč odpovídal k datu 30.9.2018 zůstatkům dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to zůstatku účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 663.180,30 Kč, zůstatku účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 118.022,74 Kč a zůstatku účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 2.939,47 EUR (tj. 76.487,26 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 2.606.783,51 Kč. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 725.830,70 Kč odpovídal k datu 31.12.2018 zůstatkům

	dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky, a.s., a to zůstatku účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 512.230,29 Kč, zůstatku účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 117.842,74 Kč a zůstatku účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 2.932,51 EUR (tj. 75.438,82 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 20.318,85 Kč.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za období leden až září 2018 od č. PF180027 do č. PF180051 a za měsíc listopad a prosinec 2018 od č. PF180078 do č. PF180091.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 17.12.2018 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 17.12.2018 do 31.12.2018 a dokladové inventury v termínu od 31.12.2018 do 7.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 7.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 028, 031, 041, 231, 261, 262, 311, 321, 374, 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 71 dodavatelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 938.893,19 Kč (z toho 8 faktur po splatnosti v celkové výši 150.521,99 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu. V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 91 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 4 neuhrazené faktury v celkové výši 39.076,69 Kč (z toho 1 faktura po splatnosti v celkové výši 699,38 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 6 odběratelských faktur. K 30.9.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 2.000,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 2.000,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 byl účetní jednotkou vystaven v pokladní knize celkem 1 příjmový doklad a 32 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány za měsíc září 2018 příjmový pokladní doklad č. P20001 a výdajové pokladní doklady od č. V30004 do č. V30032. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 byly účetní jednotkou vystaveny v pokladní knize celkem 2 příjmové

	doklady a 40 výdajových pokladních dokladů v samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány za měsíc prosinec 2018 příjmový pokladní doklad č. P20002 a výdajové pokladní doklady od č. V30025 do č. V30040.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2018 do 30.9.2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.9.2018 ve výši 287,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 - Pokladna a rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 10.000,- Kč stanoven vnitřní směrnici č. 4/2012/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012. V kontrolovaném období nebyl pokladní limit překročen.</p>
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.9.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.362.070,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 55,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.246.112,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 30.9.2018 byl přebytek ve finanční výši 115.957,82 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2018, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.691.464,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 63,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.314.150,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí k 31.12.2018 byl schodek ve finanční výši 2.622.686,29 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 439.476,27 Kč, která odpovídala stavu rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 8.249,- Kč, která odpovídala stavu</p>

	rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 27.3.2018 mezi dobrovolným svazkem obcí (dárce) a společností Krajské sdružení MAS Karlovarského kraje, z.s., se sídlem K Nemocnici 2381/2, 350 02 Cheb, IČO 03602036 (obdarovaný), kterou byl poskytnut dar ve výši 250.000,- Kč na účel "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), - uzavřená dne 17.4.2018 mezi dobrovolným svazkem obcí (dárce) a Městským domem kultury Sokolov, příspěvkovou organizací, se sídlem 5. května 655, 356 01 Sokolov, IČO 00377678 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 70.800,- Kč za účelem Presentace účelové akce „Kam po Sokolovsku“. <p>Rada svazku projednala a schválila na svém zasedání dne 17.9.2018 usnesením č. 7 poskytnutí výše uvedených darů v rámci schváleného rozpočtu.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená dobrovolným svazkem obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Předložena 1 dohoda o provedení práce uzavřená v kontrolovaném období na pracovní pozici „lektor specialista – zaškolení GIS pro zaměstnance úřadu a pro veřejnost“ v rámci projektu Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov – východ. Dohoda uzavřena s rozsahem práce celkem 28 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Předloženy byly 2 pracovní smlouvy uzavřené dobrovolným svazkem obcí v kontrolovaném období. Smlouvy byly uzavřeny na pracovní pozice „odborný pracovník – asistent pro zavádění CAF“ v rámci projektu Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov – východ a „specialista pro ochranu osobních údajů“ v rámci projektu Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obdržel svazek obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje v souladu s Programem pro poskytování dotací z rozpočtu Karlovarského kraje Program obnovy venkova ve výši 350.000,- Kč, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01430/2018 uzavřené dne 4.6.2018, určenou na úhradu mzdových nákladů manažera Mikroregionu Sokolov - východ. Vyúčtování dotace provedeno dne 4.12.2018, skutečné náklady činily 529.298,-Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva na dodávku služeb uzavřená dne 8.2.2018 mezi dobrovolným svazkem obcí (objednatel) a ABRI, s.r.o., se sídlem Ondříčkova 537, 356 01 Sokolov, IČO 61679763 (dodavatel). Předmětem smlouvy je závazek dodavatele spočívající v kompletním provedení služeb požadovaných

	<p>v rámci veřejné zakázky Zpracování Strategie rozvoje Mikroregionu Sokolov – východ, Strategie rozvoje obce Mírová a Strategie rozvoje městského úřadu Nové Sedlo v rámci projektu „Efektivní veřejná správa v MSV“, číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/16_033/0002970. Předpokládaný termín dodání kompletních dokumentů stanoven na období 8/2018, celková cena za plnění smlouvy stanovena smlouvou ve výši 690.000,- Kč bez DPH (834.900,- Kč včetně DPH).</p> <p>Smlouva na dodávku služeb ze dne 8.2.2018 byla zveřejněna v registru smluv dne 14.2.2018.</p> <p>Předloženo 6 faktur v celkové výši 690.000,- Kč bez DPH (834.900,- Kč včetně DPH), dne 30.10.2018 byla uhrazena poslední faktura.</p> <p>Dokumentace k veřejné zakázce nebyla předmětem kontroly, neboť administrace této zakázky podléhá kontrole ze strany poskytovatele dotace, tzn. Evropského sociálního fondu Operačního programu Zaměstnanost.</p>
Smlouvy ostatní	<p>- Smlouva č. 01-18 ze dne 2.5.2018 uzavřená mezi dobrovolným svazkem obcí (zadavatel) a fyzickou osobou podnikající Ivou Kalátovou, se sídlem Sídliště 649, 357 01 Rotava, IČO 62639285 (dodavatel). Předmětem smlouvy je vypracování žádosti o dotaci z OPZ, výzva č. 3_17_80 včetně všech požadovaných příloh na zefektivnění řízení v Mikroregionu Sokolov – východ a jeho členských obcích. Odměna stanovena smlouvou ve výši 48.000,- Kč bez DPH.</p> <p>- Smlouva č. 38-18 ze dne 20.4.2018 uzavřená mezi dobrovolným svazkem obcí (objednatel) a společností ABRI, s.r.o., se sídlem Ondříčkova 537, 356 01 Sokolov, IČO 61679763 (zhotovitel). Předmětem smlouvy je zpracování, zkompletování a příprava k podání žádosti o dotaci v rámci programu EÚS (Evropské územní spolupráce) Česká republika – Sasko, včetně všech požadovaných příloh na projekt Přeshraniční spolupráce obcí Euroregionu Egrensis a včasné odevzdání žádosti o dotaci na Oddělení přeshraničních projektů Krajského úřadu Karlovarského kraje. Odměna stanovena smlouvou ve výši 69.000,- Kč + 21% DPH.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Rada svazku má 14 členů - zástupců členských obcí. Za kontrolované období se zasedání svazku konalo ve dnech 28.3.2018, 28.6.2018, 30.6.2018, 17.9.2018 a 12.12.2018. Na těchto zasedáních se rada svazku zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením závěrečného účtu svazku za rok 2017, zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2017, účetní závěrkou sestavenou k 31.12.2017, rozpočtovými změnami, hospodařením svazku, přípravou projektu cyklostezky v Tisové a Chodov – Loket, poskytnutím daru pro Krajské sdružení MAS Karlovarského kraje, z.s. a Městskému domu kultury Sokolov, rozpočtem na rok 2019 a rozpočtovými výhledy na roky 2020 a 2021, připravovanými</p>

a realizovanými projekty a další.

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 ručitélského 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 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2018:

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,49 %
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 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.).

Č.j.: 2265/FI/18-5

Karlovy Vary dne 5.4.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Lenka Najvarová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

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 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Č.j.: 2265/FI/18-5

Mikroregion Sokolov - východ
Lázeňská 114
357 41 Kynčlické Poříčí
IČO: 709 18 755

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor finanční

Dne:


Patrik Pizinger, předseda svazku

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov- východ	Patrik Pizinger
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.