

Mikroregion Sokolov-východ

IČO: 70948755

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023 (v Kč)

Vytvořeno v období 12/2023

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 projektů.

Rozpočtová opatření:

Na pravidelných zasedáních rady byly v roce 2023 schváleny rozpočtové změny, kterými se reagovalo na aktuální vývoj potřeb svazku v průběhu roku.

1. Plnění rozpočtu za období 2021 - 2023

	2021	2022	2023
PŘÍJMY	9 254 997,14	8 863 348,86	10 561 601,06
VÝDAJE	11 012 128,50	11 133 625,83	24 229 753,12
SALDO	-1 757 131,36	-2 270 276,97	-13 668 152,06

1.1. Běžný rozpočet 2023

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	4 038 133,43	7 060 963,00	3 975 861,84	57,19	101,57
VÝDAJE	3 364 275,58	3 369 237,06	3 499 236,91	99,85	96,14
SALDO	673 857,85	3 691 725,94	476 624,93		

1.2. Kapitálový rozpočet 2023

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	6 523 467,63	21 663 690,00	6 523 467,63	30,11	100,00
VÝDAJE	20 865 477,54	26 955 125,30	26 955 125,30	77,41	77,41
SALDO	-14 342 009,91	-5 291 435,30	-20 431 657,67		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2023

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
--------------	-------------------	-------------------------------	--------------------------------	-------------	-------------

1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	63 271,68	1 000,00	1 000,00	6 327,17	6 327,17
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	10 498 329,38	28 723 653,00	10 498 329,47	36,55	100,00
CELKEM PŘÍJMY	10 561 601,06	28 724 653,00	10 499 329,47	36,77	100,59

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2023

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Místní poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Správní poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z nemovitosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní daňové příjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2023

Měsíc	2021	2022	2023
Leden	0,00	0,00	0,00
Únor	0,00	0,00	0,00
Březen	0,00	0,00	0,00
Duben	0,00	0,00	0,00
Květen	0,00	0,00	0,00
Červen	0,00	0,00	0,00
Červenec	0,00	0,00	0,00
Srpen	0,00	0,00	0,00
Září	0,00	0,00	0,00
Říjen	0,00	0,00	0,00

Listopad	0,00	0,00	0,00
Prosinec	0,00	0,00	0,00
CELKEM	0,00	0,00	0,00

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2023

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	3 364 275,58	3 369 237,06	3 499 236,91	99,85	96,14
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	20 865 477,54	26 955 125,30	26 955 125,30	77,41	77,41
CELKEM VÝDAJE	24 229 753,12	30 324 362,36	30 454 362,21	79,90	79,56

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2022 - 2023

Řádek	2022 skut	%	2023 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	2 010 506,00	18,06	942 150,00	3,89
Ostatní platby za provedenou práci	238 026,00	2,14	0,00	0,00
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mzdové výdaje celkem	2 248 532,00	20,20	942 150,00	3,89
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	66 840,47	0,60		
Nákupy vody, paliv a energie	0,00	0,00	0,00	0,00
Nákup služeb a ostatní nákupy	819 077,22	7,36	662 747,33	2,74
Opravy a údržba majetku	1 320 787,00	11,86	845 764,59	3,49
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	580,00	0,01	551,00	0,00
Výdaje z finančního vypořádání	72 562,37	0,65	254 198,71	1,05
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	316 832,48	2,85	658 863,95	2,72
Ostatní provozní výdaje celkem	2 596 679,54	23,32	2 422 125,58	10,00
Transfery příspěvkovým organizacím	72 000,00	0,65	0,00	0,00

Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery jiným subjektům	250 000,00	2,25	0,00	0,00
Transfery "průtokové" - soc.dávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Převody vlastním fondům nekonsolidované	0,00	0,00	0,00	0,00
Neinvestiční transfery celkem	322 000,00	2,89	0,00	0,00
Půjčené prostředky	0,00	0,00	0,00	0,00
CELKEM	5 167 211,54	46,41	3 364 275,58	13,88
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika	0,00	0,00	0,00	0,00
Pořízení budov, staveb	5 466 414,29	49,10	20 865 477,54	86,12
Nákup pozemků	0,00	0,00	0,00	0,00
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pořízení vlastního majetku celkem	5 466 414,29	49,10	20 865 477,54	86,12
Investiční transfery vlastním organizacím	0,00	0,00	0,00	0,00
Investiční transfery jiným subjektům	500 000,00	4,49	0,00	0,00
Investiční transfery celkem	500 000,00	4,49	0,00	0,00
Půjčené prostředky				
CELKEM	5 966 414,29	53,59	20 865 477,54	86,12
VÝDAJE CELKEM	11 133 625,83	100,00	24 229 753,12	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2023

Odvětvové třídění Oblasti činnosti	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	28 723 653,00	0,00	10 498 329,38	0,00
Lesy a zemědělství	0,00	0,00	0,00	0,00
Podnikání a stavebnictví	0,00	0,00	0,00	0,00
Vnitřní obchod	0,00	0,00	0,00	0,00
Cestovní ruch	0,00	0,00	0,00	0,00

Doprava a spoje	0,00	0,00	0,00	0,00
Vodní hospodářství	0,00	0,00	0,00	0,00
Školství	0,00	0,00	0,00	0,00
Kultura	0,00	0,00	0,00	0,00
Sport	0,00	0,00	0,00	0,00
Zájmová činnost	0,00	0,00	0,00	0,00
Zdravotnictví	0,00	0,00	0,00	0,00
Bytové hospodářství	0,00	0,00	0,00	0,00
Veřejné osvětlení	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohřebnictví	0,00	0,00	0,00	0,00
Zásobování teplem	0,00	0,00	0,00	0,00
Územní rozvoj	0,00	0,00	0,00	0,00
Ochrana ovzduší a půdy	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpady	0,00	0,00	0,00	0,00
Veřejné prostranství	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociální zabezpečení	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociální služby	0,00	0,00	0,00	0,00
Krizové stavy	0,00	0,00	0,00	0,00
Hasiči a městská policie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastupitelstvo	0,00	0,00	0,00	0,00
Správa úřadu	0,00	0,00	0,00	0,00
Mezinárodní spolupráce	0,00	0,00	0,00	0,00
Daně, pojištění a úroky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatní finanční operace	1 000,00	30 324 362,36	63 271,68	24 229 753,12
Ostatní nezařazené	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkem	28 724 653,00	30 324 362,36	10 561 601,06	24 229 753,12
Příjmy z financování	0,00	0,00	12 481 218,28	0,00
Výdaje z financování	0,00	0,00	0,00	0,00
Použitá rezerva (z BÚ)	0,00	1 599 709,36	1 186 933,78	0,00
CELKEM	0,00	-1 599 709,36		-13 668 152,06

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2021 - 2023

Rok	Měsíc	Skutečnost 2023	
		Příjmy	Výdaje
Leden		4 464 257,00	456 217,00
Únor		0,00	225 567,56
Březen		767 109,00	4 510 511,08
Duben		1 227 243,00	107 477,03
Květen		42 000,00	2 833 117,02
Červen		2 450 000,00	1 292 669,21
Červenec		0,00	3 809 756,59
Srpen		319 685,46	134 065,07
Září		20 176,29	148 352,56
Říjen		0,00	133 911,22
Listopad		0,00	2 917 222,24
Prosinec		1 271 130,31	7 660 886,54
CELKEM		10 561 601,06	24 229 753,12

5. Financování 2023

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	1 186 933,78	1 599 709,36	7 833 813,68	74,20	15,15
Dlouhodob.přijaté půjč.prostř.	12 481 218,28	0,00	12 481 219,06	0,00	100,00
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	0,00	0,00	-360 000,00	0,00	0,00
FINANCOVÁNÍ CELKEM	13 668 152,06	1 599 709,36	19 955 032,74	854,41	68,49

6. Monitoring hospodaření ÚSC (SIMU)

Popis	2021	2022	2023
1. Počet obyvatel obce	0,00	0,00	0,00
2. Běžné výdaje na obyvatele	0,00	0,00	0,00
3. Finanční stabilita	1,00	0,62	0,38
4. Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech	0,00	0,00	0,01
5. Podíl celkových konsolidovaných výdajů na běžných příjmech	1,19	2,04	6,00
6. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 757 131,36	-2 270 276,97	-13 668 152,06
7. Provozní saldo	672 185,64	289 738,32	673 857,85
8. Rozdíl provoz.salda a uhr.splátek dluhopisů, půj.prostředků	672 185,64	-2 698 730,68	673 857,85
9. Podíl provozního salda k běžným příjmům (v %)	7,26	5,31	16,69
10. Provozní saldo na obyvatele	0,00	0,00	0,00
11. Podíl investičních transferů na kapitálových výdajích	0,00	0,57	0,31
12. Podíl kapitálových výdajů na provozním saldu	3,61	20,59	30,96
13. Dluhová služba celkem	49 717,29	3 196 986,86	647 478,07
14. Ukazatel Dluhové služby (v %)	0,54	36,07	6,13
15. Krytí dluhové služby	13,52	0,09	1,04
16. Dluh	2 988 469,00	4 939 524,99	17 420 743,27
17. Dluh zřízených příspěvkových organizací	0,00	0,00	0,00
18. Dluh na obyvatele	0,00	0,00	0,00
19. Krytí dluhu	0,22	0,06	0,04
20. Stav na bankovních účtech a v pokladnách	3 630 432,53	3 311 211,55	2 124 277,77
21. Stav na ban.účtech a v pokladnách zřízených přís.organizací			
22. Pravidlo rozpočtové odpovědnosti (v %)	39,07	56,82	187,10
23. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)	15,53	39,62	47,24
24. Podíl cizích zdrojů bez dotačních záloh k celk.aktivům(v %)	15,19	19,26	29,32
25. Čistá aktiva	17 914 926,36	16 037 492,32	31 519 533,95
26. Čistá aktiva na obyvatele			
27. Běžná likvidita	14,23	2,59	211,81

28. Okamžitá likvidita

11,90

1,52

22,92

7. Pohledávky k 31.12.2023

Účet - popis	2021	2022	2023
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	0,00	302 500,00	0,00
377 - Ostatní krátkodobé pohle	0,00	18 015,00	2 406,00
CELKEM	0,00	320 515,00	2 406,00

8. Závazky k 31.12.2023

Účet - popis	2021	2022	2023
321 - Dodavatelé	31 816,69	11 074,38	10 366,70
331 - Zaměstnanci	122 246,00	81 019,00	55 818,00
336 - Sociální zabezpečení	43 971,00	29 951,00	17 954,00
337 - Zdravotní pojištění	18 968,00	12 918,00	7 744,00
342 - Jiné přímé daně	15 519,00	6 088,00	75,00
374 - Přijaté zálohy na dotace	72 562,37	2 000 001,00	0,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	0,00	0,00	714,00
472 - Dlouhodobé přijaté záloh	0,00	3 406 399,00	10 706 399,00
CELKEM	305 083,06	5 547 450,38	10 799 070,70

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2023

Účet - název	2021	2022	2023
451 00 - Dlouhodobé úvěry; Dlo	2 988 469,00	4 939 524,99	17 420 743,27
CELKEM	2 988 469,00	4 939 524,99	17 420 743,27

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2023

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	6 229 248,85	6 229 248,85
403 - Dotace na pořízení dl. majetku	13 143 792,93	31 037 244,16
406 - Oceň. rozdíly při změně metody	-2 314 517,42	-2 314 517,42
408 - Opravy chyb minulých období	800 205,00	800 205,00
CELKEM	17 858 729,36	35 752 180,59

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2023

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
	0,00	0,00

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2023

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	432 276,64	2 108 696,69
231 30 - Základní běžný účet ÚSC; Běžný účet - Integrované p	14 850,74	1 124,74
231 34 - Základní běžný účet ÚSC; Bankovní účet u ČNB	1 352 437,28	5 887,90
231 47 - Základní běžný účet ÚSC; Běžný účet - EUR	1 511 646,79	8 568,44
CELKEM	3 311 211,55	2 124 277,77

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpano Kč	Rozdíl Kč
------------------------------	--------------	--------------	-----------

Ze státního rozpočtu	1 243 643,92	0,00	1 243 643,92
Od státních fondů	0,00	0,00	0,00
Celkem	1 243 643,92		1 243 643,92

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2023 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
	Programy přeshraniční spoluprá	20 176,29	20 176,29	0,00
17051	IROP–prog.č. 117030 – SR –			
17968	INV	67 970,43	67 970,43	0,00
	IROP–prog.č. 117030 – EU –			
17969	INV	1 155 497,20	1 155 497,20	0,00
	Celkem ze státního rozpočtu	1 243 643,92	1 243 643,92	0,00

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2023 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
		0,00	0,00	0,00

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2023 z rozp. krajů,obcí,DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4121	Neinv.přijaté transf.od obcí	3 185 000,00	6 385 000,00	3 185 000,00
4122	Neinv.přijaté transf.od krajů	450 000,00	320 000,00	450 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	3 653 000,00	0,00	0,00
4221	Invest.přijaté transf.od obcí	5 300 000,00	0,00	5 300 000,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2023

	Kč
Pohledávky	2 406,00
Krátkodobé pohledávky (Netto)	2 406,00
Dlouhodobé pohledávky vztahující se k následujícímu roku (Netto)	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé pohledávky (Netto)</i>	<i>0,00</i>
Rozpočtové příjmy	10 561 601,06
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	0,02

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2023

	Kč
Závazky	92 671,70
Krátkodobé závazky	92 671,70
Dlouhodobé závazky vztahující se k následujícímu roku	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé závazky</i>	<i>28 127 142,27</i>
Rozpočtové příjmy	10 561 601,06
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	0,88

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2023

	Kč
Zastavený majetek	0,00
Majetek celkem	50 164 792,50
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	0,00

14. Majetek k 31.12.2023

Účet - popis	2023		
	Brutto	Korekce	Netto
013 - Software	470 387,50	-243 038,00	227 349,50
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	38 006,20	-38 006,20	0,00
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	17 998 315,99	-6 626 333,40	11 371 982,59
022 - Sam.mov.věci a soubory m	1 825 133,75	-1 104 525,00	720 608,75
028 - Drobný dlouhodobý hmot.m	2 042 125,00	-2 042 125,00	0,00
031 - Pozemky	458 800,00	0,00	458 800,00
042 - Nedokončený dl. hmotný m	27 332 024,06	0,00	27 332 024,06
CELKEM	50 164 792,50	-10 054 027,60	40 110 764,90
z toho: oprávky k majetku celkem	-10 054 027,60		

1.1 Příjmy – komentář

Neinvestiční transfery přijaté od obcí sestávají z pravidelného ročního příspěvku. Příjmy z pravidelných členských příspěvku za rok 2023 dosáhly výše: 1.185.000, - Kč, dále došlo k poskytnutí mimořádných příspěvků dofinancování stavby Cyklostezky Chodov – Loket přes Nové Sedlo – I. etapa. Neinvestiční transfery přijaté jsou uvedeny výše.

Daňové přiznání bylo podáno včas.

1.2 Výdaje – komentář

Kapitálový výdaje v roce 2023 byly využity zejména na úhradu nákladů souvisejících se strategickými projekty – Cyklostezka Chodov – Loket přes Nové Sedlo – I. etapa.

Běžné výdaje v roce 2023 byly využívány zejména na zajištění provozu Mikroregionu a jeho administrativu.

2. Investice

V roce 2023 byla probíhala investice do majetku Cyklostezky Chodov – Loket přes Nové Sedlo, tj. do liniové stavby cyklostezky.

3. Stavy na bankovních účtech k 31.12.2023

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	432 276,64	2 108 696,69
231 30 - Základní běžný účet ÚSC; Běžný účet - Integrované	14 850,74	1 124,74
231 34 - Základní běžný účet ÚSC; Bankovní účet u ČNB	1 352 437,28	5 887,90
231 47 - Základní běžný účet ÚSC; Běžný účet - EUR	1 511 646,79	8 568,44
CELKEM	3 311 211,55	2 124 277,77

5. Závazky

Svazek obcí nemá k 31. 12. 2023 žádné evidované závazky po splatnosti. Všechny závazky byly uhrazeny v roce 2023.

6. Pohledávky

Svazek obcí k 31.12.2023 nemá evidovány pohledávky za vystavené faktury.

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 2023 provedl Krajský úřad Karlovarského kraje. Kontrolorkám byly předloženy všechny požadované doklady.

V závěru zpráva konstatuje:

I.

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov – východ za rok 2023:

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. 6 – Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov – východ“ na rok 2023 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10. 01. 2023, tj. u členských obcí:
 - města Březová, obce Dolní Rychnov (způsobem umožňujícím dálkový přístup), obce Hory, města Chodov, města Loket, obce Lomnice, obce Nové Sedlo, obce Vintířov (způsobem umožňujícím dálkový přístup) a obce Těšovice byl zveřejněn pouze do 31. 12. 2022
 - obce Královské Poříčí (způsobem umožňujícím dálkový přístup) a obce Těšovice byl zveřejněn pouze do 21. 12. 2022
 - obce Jenišov (na fyzické úřední desce) byl zveřejněn pouze do 04. 01. 2023
- § 39 odst. 9 – Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.
- Svazek obcí nezveřejnil návrh Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov- východ“ za rok 2022 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 11. 07. 2023, tj. u členské obce:
 - obce Královské Poříčí byl zveřejněn pouze do 10. 07.2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2023:

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. 6 – Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov – východ“ na rok 2023 na úředních deskách členských obcí až do zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10. 01. 2023 tj. u členské obce:
 - města Sokolov na digitální úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn pouze do 31. 12. 2022.

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 31.12.2023 (§ 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 10,90 %
- 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.).

9. Závěr

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2023:

Byly zjištěny následující nedostatky:

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov – východ za rok 2023:

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. 6 – Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov – východ“ na rok 2023 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10. 01. 2023, tj. u členských obcí:
 - města Březová, obce Dolní Rychnov (způsobem umožňujícím dálkový přístup), obce Hory, města Chodov, města Loket, obce Lomnice, obce Nové Sedlo, obce Vintířov (způsobem umožňujícím dálkový přístup) a obce Těšovice byl zveřejněn pouze do 31. 12. 2022
 - obce Královské Poříčí (způsobem umožňujícím dálkový přístup) a obce Těšovice byl zveřejněn pouze do 21. 12. 2022
 - obce Jenišov (na fyzické úřední desce) byl zveřejněn pouze do 04. 01. 2023

Nápravné opatření: Mikroregion Sokolov – východ bude v následujících letech dodržovat ustanovení § 39 odst. 6, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. bude návrh rozpočtu zveřejňovat ve všech členských obcích, a to nejméně do dne jeho schválení, v souladu se zákonem.

§ 39 odst. 9 – Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov- východ“ za rok 2022 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 11. 07. 2023, tj. u členské obce:
 - obce Královské Poříčí byl zveřejněn pouze do 10. 07.2023.

Nápravné opatření: Mikroregion Sokolov – východ bude v následujících letech dodržovat ustanovení § 39 odst. 9, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. bude návrh závěrečného účtu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejňovat ve všech členských obcích, a to nejméně do dne jeho schválení, v souladu se zákonem.

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2023:

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. 6 – Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov – východ“ na rok 2023 na úředních deskách členských obcí až do zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10. 01. 2023 tj. u členské obce:
 - města Sokolov na digitální úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn pouze do 31. 12. 2022.

Nápravné opatření: Mikroregion Sokolov – východ bude v následujících letech dodržovat ustanovení § 39 odst. 6, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. bude návrh rozpočtu zveřejňovat ve všech členských obcích, a to nejméně do dne jeho schválení, v souladu se zákonem.

Zpracoval Mgr. Daniel Tomín

Č. j.: KK/424/KN/23-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov-východ“

IČO: 70948755

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2023 (dílčí přezkoumání)
- 06.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 20.06.2023 v souladu s ustanovením § 53 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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.“). Oznámení o změně místa výkonu konečného přezkoumání hospodaření bylo doručeno dne 06.02.2024.

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 - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/251/P dne 27.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Bc. Jan Picka - předseda svazku
- Mgr. Daniel Tomín - pověřený předsedou svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Naděžda Klíčová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními 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 ustanovení § 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 vyhodnocení dokladů (účetních výkazů svazku obcí) zaslaných e-mailem ke kontrole dne 28.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<u>Dílčí přezkoumání hospodaření svazku obcí:</u> Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" (dále i "svazek obcí") na rok 2023 byl zveřejněn

	na internetových stránkách svazku obcí dne 28.11.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. (Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly). Na úředních deskách u všech 15 členských obcí byl návrh rozpočtu zveřejněn v rozmezí od 23.11.2022 do 11.01.2023, a byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání rady svazku dne 20.12.2022. Kontrolou bylo zjištěno, že na úředních deskách u 11 z 15 členských obcí byl návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 u: - města Březová, obce Dolní Rychnov (způsobem umožňujícím dálkový přístup), obce Hory, města Chodov, města Loket, obce Lomnice, obce Nové Sedlo, obce Vintířov (způsobem umožňujícím dálkový přístup) a obce Těšovice zveřejněn pouze do 31.12.2022; - obce Královské Poříčí (způsobem umožňujícím dálkový přístup) zveřejněn pouze do 21.12.2022; - obce Jenišov (na fyzické úřední desce) zveřejněn pouze do 04.01.2023; a nebyl tedy zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ" na rok 2023 na internetových stránkách svazku obcí dne 10.01.2023. <u>Svazek obcí tím porušil ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).</u> Kontrolou bylo dále zjištěno, že svazek obcí u členské obce města Sokolov doložil zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na úřední desce města pouze písemným dokumentem „Potvrzení o vyvěšení na úřední desce“, o zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2023 od 24.11.2022 do 31.12.2022, vyhotovené městem dne 24.11.2022. Způsob zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na úřední desce města Sokolov bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí. <u>Konečné přezkoumání hospodaření svazku obcí:</u> Kontrolou bylo zjištěno, že město Sokolov zveřejnilo návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na digitální úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.11.2022 do 31.12.2022. Návrh rozpočtu svazku obcí na rok 2023 tedy nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného rozpočtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ" na rok 2023 na internetových stránkách svazku obcí dne 10.01.2023. <u>Svazek obcí tím porušil ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).</u>
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku od 01.01.2023 do 31.10.2023 svazek obcí provedl 4 rozpočtová opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené předsedou svazku dne 01.02.2023, vzaté na vědomí radou svazku dne 28.03.2023 usnesením č. 27, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 15.02.2023; - č. 3/2023 schválené předsedou svazku dne 30.04.2023, vzaté na vědomí radou svazku dne 18.05.2023 usnesením č. 77, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 17.05.2023; - č. 4/2023 schválené předsedou svazku dne 30.06.2023, vzaté na vědomí radou svazku dne 31.08.2023 usnesením č. 9, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí dne 07.07.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách svazku obcí zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byla stále zveřejněna. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo uskutečnění dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění rozpočtových opatření svazku obcí s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Rada svazku dne 20.12.2022 usnesením č. 9 pověřila k provádění rozpočtových opatření předsedu svazku obcí, který aktuálně vykonává funkci, a to všeobecně. K chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "<i>Mikroregion Sokolov-východ</i>" za rok 2022, ve znění: „Změny rozpočtu svazku obcí nebyly schvalovány v souladu se stanovami svazku obcí“ bylo přijato opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2023 do 31.12.2023 se tato chyba a nedostatek již neopakovala.
Schválený rozpočet	Pro rok 2023 byl radou svazku dne 20.12.2022 usnesením č. 10 schválen schodkový rozpočet s příjmy ve výši 28.724.653,- Kč, výdaji ve výši 30.324.362,- Kč (součtem nezaokrouhlených rozpočtových položek na straně výdajů ve výši 30.324.362,36 Kč) a schodkem ve výši 1.599.709,- Kč (se zohledněním nezaokrouhlené částky výdajů celkem ve výši 1.599.709,36 Kč). Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu rozpočtové položky. Ze zveřejněného schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2023 je patrné, že schodek rozpočtu bude hrazen finančními prostředky z minulých let, což odpovídá ustanovení § 4 odst. 5 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. Svazek obcí byl upozorněn, že i celkové výdaje a celkový schodek rozpočtu by měl být zveřejněn a schválen na dvě desetinná místa, když některé rozpočtové položky na straně výdajů jsou ve zveřejněném schváleném rozpočtu svazku obcí vyčísleny i na desetinných místech (jedná se o položku 5162 - Služby telekomunikací).

	a radiokomunikací v částce 19.996,56 Kč, položku 5169 - Nákup ostatních služeb v částce 340.317,60 Kč, položku 5171 - Opravy a udržování v částce 1.283.052,90 Kč, položku 6121 - Budovy, haly, stavby v částce 22.677.248,30 Kč). Svazek obcí byl upozorněn na povinnost dodržování rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě, v platném znění. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10.01.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. K chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" za rok 2022, ve znění: „Svazek obcí nezveřejnil na svých internetových stránkách schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" na rok 2022 do 30 dnů od jeho schválení radou svazku dne 16.12.2021 usnesením č. 7, tj. byl zveřejněn dne 03.01.2022 ale ve znění, které nebylo schváleno radou svazku.“ bylo přijato opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2023 do 31.12.2023 se tato chyba a nedostatek již neopakovala. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí: - na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 18.12.2021; - na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 10.01.2023. V termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byly stále zveřejněny. Skutečnosti ohledně příslušných návrhů střednědobých výhledů a schválení radou svazku byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění schválených střednědobých výhledů rozpočtu s uvedením, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu svazku obcí zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 24.11.2023 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn.

	Na úředních deskách všech 15 členských obcí byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Rady svazku dne 18.12.2023. Na úředních deskách všech 15 členských obcí byl zveřejněn až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 na internetových stránkách svazku obcí dne 19.12.2023. K chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" za rok 2022, ve znění: „<i>Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov – východ“ na období let 2024 až 2025 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10.01.2023, tj. na úřední desce členské u obce Lomnice, obce Vintířov, města Nové Sedlo, města Loket, obce Šabiny, obce Dolní Rychnov, města Chodov, obce Hory, města Březová, města Sokolov a obce Těšovice byl zveřejněn pouze do 31.12.2022, na úřední desce obce Jenišov byl zveřejněn pouze do 04.01.2023.</i>“ bylo přijato opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2023 do 31.12.2023 se tato chyba a nedostatek již neopakovala. Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2025 až 2026 byl schválen radou svazku dne 19.12.2023 usnesením č. 6. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 19.12.2023 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Vzhledem k místu výkonu konečného přezkoumání svazku obcí nebylo oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2026 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, předmětem kontroly.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 05.06.2023 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Na úředních deskách všech 15 členských obcí byl návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn v rozmezí od 30.05.2023 do 21.11.2023, a byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání rady svazku dne 27.06.2023. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022

	byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 11.07.2023 a v termínu dílčího i konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Kontrolou bylo zjištěno: 1) Na úřední desce u členské obce Královské Poříčí byl návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 07.06.2023 do 10.07.2023, tj. nebyl zveřejněn až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ" za rok 2022 na internetových stránkách svazku obcí dne 11.07.2023. <u>Svazek obcí tím porušil ustanovení § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb.</u> K chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" za rok 2022, ve znění: „Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.“ bylo přijato opatření k nápravě. <u>V kontrolním období od 01.01.2023 do 31.12.2023 se tato chyba a nedostatek opakovala.</u> 2) Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen radou svazku dne 27.06.2023 usnesením č. 6 s výhradami a zároveň byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022, dle ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. Chyba a nedostatek uvedená ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" za rok 2022, ve znění: „Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.“ bylo přijato opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2023 do 31.12.2023 se tato chyba a nedostatek již neopakovala. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí) zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo zveřejnění této informace předmětem kontroly. Účetní závěrka svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ", sestavená ke dni 31.12.2022, byla schválena radou svazku dne 27.06.2023 usnesením č. 7.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.10.2023 ve výši 4.410.643,02 Kč neodpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů svazku obcí vedených u Komerční banky, a.s. (z toho 1 účet v EUR) a 1 bankovního účtu svazku

	obcí vedeného u České národní banky. Stav peněžních prostředků na těchto 4 bankovních účtech vykazoval k 31.10.2023 zůstatek v celkové výši 483.168,02 Kč. Rozdíl zůstatků k 31.10.2023 činil 72.525,- Kč. Tento nesoulad bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.12.2023 ve výši 2.124.277,77 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů svazku obcí vedených u Komerční banky, a.s. (z toho 1 účet v EUR) ke stejnému datu a 1 bankovního účtu svazku obcí vedeného u České národní banky k datu 29.12.2023. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.10.2023 ve výši 10.400.130,05 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu úvěrového účtu svazku obcí vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 17.420.743,27 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu úvěrového účtu svazku obcí vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 18.12.2023 a vnitřní směrnice č. 3/2011/So-V Inventarizace majetku a závazků účinné od 15.12.2011. Jmenována byla jedna čtyřčlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 18.12.2023. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 18.12.2023 do 31.12.2023 pro fyzické inventury a v termínu od 31.12.2023 do 25.01.2024 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2024. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 028, 088, 031, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, 377 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 85 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 byly evidovány celkem 3 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 10.366,70 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 nebyla svazkem obcí vystavena žádná odběratelská faktura.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 01.01.2023 do 31.10.2023. Nulový zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy souhlasil k 31.10.2023 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Finanční prostředky pokladny svazku obcí byly převedeny na běžný účet svazku obcí vedený u Komerční banky, a.s.

	Dle sdělení svazku obcí jsou ode dne 01.09.2023 vedeny všechny platby svazku obcí bezhotovostně. Pokladní limit ve výši 15.000,- Kč, stanovený vnitřní směrnici č. 4/2020/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 14.12.2020, v kontrolovaném období leden 2023 až srpen 2023 nebyl překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.10.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.290.470,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 27,20 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 13.651.644,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,80%). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.10.2023 schodek ve finanční výši 4.361.173,59 Kč. K chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" za rok 2022, ve znění: - „Ve výkazu Fin 2 - 12 dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ" sestaveného k 30.09.2022 (ve sloupci 1 - schválený rozpočet) nebyly uvedeny vstupní údaje, tj. rozpočtové položky vyjadřující závazné ukazatele rozpočtu, s přesností na dvě desetinná místa v souladu se schváleným rozpočtem svazku obcí na rok 2022.“; - “Ve výkazu Fin 2 - 12 dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ" sestaveného k 30.09.2022 (ve sloupci 1 - schválený rozpočet) nebyly uvedeny veškeré údaje rozpočtu svazku obcí na rok 2022 schválené radou svazku, tj. uvedené rozpočtové výdaje na rok 2022 byly v jiné výši, než schválila rada svazku.“; byla přijata opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2023 do 31.12.2023 se tyto chyby a nedostatky již neopakovaly. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.561.601,06 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,60 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 24.229.753,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,60%). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2023 schodek ve finanční výši 13.668.152,06 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.10.2023 a k 31.12.2023. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.10.2023 byl zisk ve výši 554.372,25 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.

	Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023 byla ztráta ve výši 2.411.409,60 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Předloženy platné Stanovy "Mikroregionu Sokolov - východ" schválené radou svazku dne 10.12.2019. Vrcholným orgánem svazku je rada svazku, složená ze starosty nebo jeho pověřeného zástupce z každé členské obce. Rada svazku je jediným orgánem svazku. Dalším předloženým dokumentem svazku je Zakladatelská smlouva svazku obcí "Mikroregion Sokol - východ" uzavřená dne 10.12.2019 (poslední aktualizace, kterou se rozšířil aktuální počet členů svazku obcí a to na 15 členských obcí).
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 13.01.2023 mezi svazkem obcí (dárce) a Městem Chodov, se sídlem Komenského č.p. 1077, 357 35 Chodov, IČO 00259349 (obdarovaný), o poskytnutí věcného daru - elektronické úřední desky vč. software, která se nachází na pozemku parcelní č. 2128/2 v k.ú. Dolní Chodov, obec Dolní Chodov, pořízené z Operačního programu Zaměstnanost. Dárce na základě této smlouvy daruje obdarovanému výše uvedené věci ke dni 01.01.2023, a to se všemi právy a povinnostmi s ní spojenými. Zůstatková cena převáděného daru k 31.12.2022 dle smlouvy činila 211.598,75 Kč (za elektronickou úřední desku) a 94.077,50 Kč (za software). Uzavření darovací smlouvy schváleno radou svazku dne 20.12.2022 usnesením č. 11.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Svazek obcí předložil ke kontrole 1 dohodu o provedení práce, uzavřenou v kontrolovaném období, a to ze dne 02.05.2023 na druh práce - dotační poradenství během realizace projektu "Cyklostezka Chodov - Loket přes Nové Sedlo - I. etapa", v rozsahu práce 150 hodin za rok (dle dohody s možností rozšíření až do max. 300 hodin za rok).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace nebo návratné finanční výpomoci.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Svazkem obcí předloženy dva dodatky ke smlouvě o úvěru ze dne 24.06.2022 (registrační číslo smlouvy 99035072066) a to: a) Dodatek ze dne 30.01.2023, kterým se ruší a nahrazuje následujícím novým zněním článku: - „čl. 3.2. Smlouvy – termín“, ve kterém je klient oprávněn požádat o poskytnutí úvěru na základě řádně vyplněné žádosti, a to nejpozději do 30.06.2023 (původní termín byl do 31.03.2023);

	- „čl. 4.1. Smlouvy – účinnost“ nabytí této smlouvy, a to do 30.06.2023 (původní termín byl do 30.03.2023) v návaznosti na cenu za rezervaci zdrojů, která se zúčtovává měsíčně od nabytí smlouvy. Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 30.01.2023 byl uzavřen podpisem předsedy svazku obcí. Dle sdělení svazku obcí na základě usnesení č. 2 pod bodem č. 3 zápisu z jednání rady svazku dne 20.12.2022 ve znění: <i>"... pověřuje předsedu mikroregionu Sokolov – východ k provedení všech kroků a podpisu všech dokumentů, které souvisejí s průběhem tohoto projektu"</i>, dle bodu 3. tohoto zápisu projektu Cyklostezka Chodov – Nové Sedlo – Locket – I. etapa. b) Dodatek ze dne 06.09.2023, kterým se ruší a nahrazuje následujícím novým zněním článek: - „čl. 3.2. Smlouvy – termín“, ve kterém je klient oprávněn požádat o poskytnutí úvěru na základě řádně vyplněné žádosti, a to nejpozději do 01.07.2023 (původní termín byl do 31.03.2023, prodloužený dodatkem ze dne 30.01.2023 do 30.06.2023); - „čl. 4.1. Smlouvy – účinnost“ nabytí této smlouvy, a to do 01.07.2023 (původní termín byl do 30.03.2023, prodloužený dodatkem ze dne 30.01.2023 do 30.06.2023) v návaznosti na cenu za rezervaci zdrojů, která se zúčtovává měsíčně od nabytí účinnosti smlouvy; - „čl. 6.1. Smlouvy – klient“ se zavazuje splatit bance jistinu úvěru jednorázově nejpozději do 31.12.2024 (původní termín byl do 30.06.2024). Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 06.09.2023 byl uzavřen podpisem předsedy svazku obcí. Uzavření dodatku ke smlouvě o úvěru ze dne 06.09.2023 bylo schváleno radou svazku dne 31.08.2023 usnesením č. 8.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov - východ" za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána dne 07.07.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2022 radou svazku dne 27.06.2023. Tato písemná informace je zároveň zprávou o plnění přijatého nápravného opatření ohledně uvedení vyjádření při souhlasu s celoročním hospodařením svazku. Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatřeních ke zbývajícím šesti chybám a nedostatkům obec v písemné informaci uvedla lhůtu do 31.01.2024.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se zasedání rady svazku konalo ve dnech 28.02.2023, 28.03.2023, 13.04.2023, 18.05.2023, 27.06.2023, 31.08.2023, 24.10.2023 a 18.12.2023. Rada svazku má 15 členských obcí.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Svazek obcí zaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dne 24.01.2024, tj. ve lhůtě, kterou si svazek obcí pro zaslání této zprávy sám stanovil.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období neměl svazek obcí zřízen peněžní fond.
--	---

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 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. 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)**

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

- Článek 9 bod 6 písm. f) - Změny rozpočtu svazku obcí nebyly schvalovány v souladu se stanovami svazku obcí **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 6 odst. 2 - Ve výkazu FIN 2-12 M nebyly uvedeny údaje z rozpočtu schváleného na příslušný rok (**napraveno**)
- bod 2 přílohy č. 6 - Ve výkazu FIN 2-12 M nebyly uvedeny údaje z rozpočtu schváleného na příslušný rok (**napraveno**)

byl zjištěn následující nedostatek:

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. (**napraveno**)
- § 39 odst. 7 - Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem. (**napraveno**)
- § 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem. (**nenapraveno**)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" na rok 2023 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10.01.2023, tj. u členských obcí:
 - města Březová, obce Dolní Rychnov (způsobem umožňujícím dálkový přístup), obce Hory, města Chodov, města Loket, obce Lomnice, obce Nové Sedlo, obce Vintířov (způsobem umožňujícím dálkový přístup) a obce Těšovice byl zveřejněn pouze do 31.12.2022;
 - obce Královské Poříčí (způsobem umožňujícím dálkový přístup) byl zveřejněn pouze do 21.12.2022;
 - obce Jenišov (na fyzické úřední desce) byl zveřejněn pouze do 04.01.2023.
- **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

- Svazek obcí nezveřejnil návrh Závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" za rok 2022 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 11.07.2023, tj. u členské obce:
 - obce Královské Poříčí byl zveřejněn pouze do 10.07.2023.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov-východ“ za rok 2023:

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

- Svazek obcí nezveřejnil návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí "Mikroregion Sokolov-východ" na rok 2023 na úředních deskách všech členských obcí až do zveřejnění rozpočtu svazku obcí na rok 2023 na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí dne 10.01.2023, tj. u členské obce:
 - města Sokolov na digitální úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn pouze do 31.12.2022.

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.12.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.11.2023 za období od 01.01.2023 do 31.10.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Naděžda Klíčová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov-východ“ za rok 2023, které se uskutečnilo ve dnech 06.02.2024. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Naděžda Klíčová deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí „Mikroregion Sokolov-východ“ za rok 2023:

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

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

c5 - Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2023 (§ 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	10,90 %
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 ustanovení § 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 v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Karlovy Vary dne 07.03.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Handwritten signature

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Handwritten signature

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Handwritten signature

Naděžda Klíčová
kontrolor

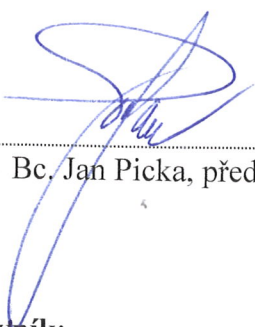
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 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 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:


Bc. Jan Picka, předseda svazku

Dne: 

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	„Mikroregion Sokolov-východ“	Bc. Jan Picka
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

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

**Doložka podle § 69a odst. 4 zákona č. 499/2004 Sb. a § 24 odst. 3 vyhlášky č. 259/2012 Sb.
pro změnu datového formátu dokumentu v digitální podobě.**

Dokument na vstupu nebyl podepsán.

Název souboru, nad kterým proběhla změna datového formátu:

Schválený závěrečný účet 2023 vč. zprávy o přezkumu hosp. MSV.pdf

Původní datový formát: **.PDF**

Subjekt, který změnu formátu dokumentu provedl:

Obecní úřad Vintířov

Datum vyhotovení ověřovací doložky: **14.06.2024**

Jméno a příjmení osoby, která změnu formátu dokumentu provedla:

Mgr. Marcela Picková