

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 01.02.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 28.05.2020 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 09.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění 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 § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/067/P dne 22.6.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 29.1.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

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

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem a o účetnictví,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace se svazkem obcí potřebné k dokončení této zprávy, dne 3.2.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 21.11.2019 doposud.

	Zveřejnění návrhu rozpočtu dobrovolného svazku obcí pro rok 2020 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce (města): - Březová v termínu od 22.11.2019 do 11.12.2019, - Hory v termínu od 25.11.2019 do 16.12.2019. Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020 na úředních deskách ostatních členských obcí nebylo předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020. Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda 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	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na rok 2020 před 1.1.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rada svazku dne 24.3.2015 usnesením č. 6 pověřila předsedu svazku k provádění rozpočtových opatření bez omezení, o provedených rozpočtových opatřeních bude rada svazku průběžně informována na jednáních svazku. V nepřítomnosti předsedy svazku se toto pověření vztahuje na zástupce předsedy svazku. V kontrolovaném období roku 2020 dobrovolný svazek obcí provedl 7 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené předsedou svazku dne 28.2.2020, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 18.6.2020 usnesením č. 16 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 19.3.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené předsedou svazku dne 30.6.2020, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 24.9.2020 usnesením č. 11 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 15.7.2020, - rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené předsedou svazku dne 31.7.2020, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 24.9.2020 usnesením č. 11 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21.8.2020, - rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené předsedou svazku dne 30.10.2020, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 14.12.2020 usnesením č. 12 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 10.11.2020, - rozpočtové opatření č. 7/2020 schválené předsedou svazku

	dne 31.12.2020, na vědomí bude vzaté radou svazku na nejbližším zasedání rady svazku v roce 2021, zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 21.1.2021. Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úřední deskách členských obcí, kde jsou kontrolována rozpočtová opatření č. 1/2020, č.3/2020 a č. 4/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k tomu, že konečné přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úřední deskách členských obcí, kde jsou kontrolována rozpočtová opatření č. 6/2020 a č. 7/2020 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ dne 10.12.2019 usnesením č. 4 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.056.100,- Kč a výdaje ve výši 13.691.300,- Kč. Schodek ve výši 4.635.200,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové položky. Schválený rozpočet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 19.12.2019 doposud. Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 21.11.2019 doposud. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 - 2022 na úředních deskách členských obcí nebylo předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020. Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2021 až 2022 byl schválen radou svazku dne 10.12.2019 usnesením č. 4.

	Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 19.12.2019 doposud. Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 25.11.2020 doposud. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2022 až 2023 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce (města): - Nové Sedlo v termínu od 27.11.2020 do 15.12.2020, - Sokolov v termínu od 26.11.2020 do 31.12.2020, - Hory od 26.11.2020 doposud. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2022 až 2023 na úředních deskách ostatních členských obcí nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020. Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2022 až 2023 byl schválen radou svazku dne 14.12.2020 usnesením č. 9. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 17.12.2020 doposud. Vzhledem k tomu, že konečné přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
--	--

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 27.5.2020 doposud. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2019 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce (města): - Březová v termínu od 28.5.2020 do 30.6.2020, - Hory v termínu od 27.5.2020 do 19.6.2020. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019 na úředních deskách ostatních členských obcí nebylo předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen radou svazku dne 18.6.2020 usnesením č. 9. Rada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijala opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí ode dne 30.6.2020 doposud. Vzhledem k tomu, že dílčí přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ probíhalo na Krajském úřadu Karlovarského kraje, nebylo možné ověřit, zda svazek obcí oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je schválený závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ, sestavená ke dni 31.12.2019, byla schválena radou svazku dne 18.6.2020 usnesením č. 12.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.10.2020 ve výši 6.727.817,03 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 1.062.765,58 Kč, zůstatek účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 16.410,74 Kč a zůstatek účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 8.893,63 EUR, tj. 241.248,39 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 5.407.392,32 Kč ke stejnému datu.

	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.10.2020 ve výši 1.329.589,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020 ve výši 5.007.936,89 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 2.503.052,11 Kč, zůstatek účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 16.290,74 Kč a zůstatek účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 21.340,62 EUR, tj. 560.084,57 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 1.928.509,47 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2020 ve výši 2.608.842,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 14.12.2020 a vnitřní směrnice č. 3/2011/So-V Inventarizace majetku a závazků účinné od 15.12.2011. Jmenována byla jedna tříčlenná inventarizační komise, proškolení členů inventarizační komise provedeno dne 14.12.2020. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 14.12.2020 do 31.12.2020 pro fyzické inventury a v termínu od 31.12.2020 do 20.1.2021 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 022, 082, 231, 261, 311, 321, 374 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 89 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 102.194,18 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 byly do knihy odeslaných faktur zapsány 4 odběratelské faktury. K 31.12.2020 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.10.2020 byly v pokladní knize vystaveny celkem 2 příjmové pokladní doklady a 63 výdajových pokladních dokladů ve dvou samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc září a říjen 2020 (výdajové pokladní doklady

	od č. V30054 do č. V30063). V kontrolovaném období od 1.1.2020 do 31.12.2020 byly v pokladní knize vystaveny celkem 3 příjmové pokladní doklady a 73 výdajových pokladních dokladů ve dvou samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2020 (výdajové pokladní doklady od č. V30064 do č. V30073).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 1.1.2020 do 31.10.2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 2.379,- Kč souhlasil k 31.10.2020 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 10.000,- Kč, stanovený vnitřní směrnici č. 4/2012/So-V Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 1.7.2012, nebyl v kontrolovaných měsících překročen. Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc listopad a prosinec 2020. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2020 se stavem na rozvahového účtu 261 - Pokladna. 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, nebyl v kontrolovaném měsíci prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.10.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.10.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.976.241,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,1 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 7.817.002,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,1 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ byl ke dni 31.10.2020 přebytek ve finanční výši 159.239,72 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.564.011,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %)

	a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 9.026.491,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ byl ke dni 31.12.2020 schodek ve finanční výši 462.480,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.10.2020. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.10.2020 byla ztráta ve výši 865.398,65 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2020 byl zisk ve výši 903.720,98 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva, uzavřená dne 28.7.2020 mezi dobrovolným svazkem obcí Mikroregionem Sokolov - východ (dárce) a Městským domem kultury Sokolov, příspěvkovou organizací, se sídlem 5. května 655, 356 01 Sokolov, IČO 00377678 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 70.800,- Kč za účelem Prezentace účelové akce „Kam po Sokolovsku“. Uzavření smlouvy bylo schváleno předsedou svazku dnem podpisu smlouvy. Darovací smlouva uveřejněna v registru smluv dne 5.8.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena svazkem nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 23.11.2020 mezi dobrovolným svazkem obcí Mikroregion Sokolov - východ (kupující) a společností Weboo s.r.o., se sídlem Husinecká 903/10, 130 00 Praha 3, IČO 02636239 (prodávající). Předmětem smlouvy je nákup 8 ks elektronických úředních desek, vč. softwaru. Součástí plnění je dodání, montáž, uvedení do provozu a servis technických - multifunkčních interaktivních zařízení, které jsou schopny plnohodnotně zastoupit a nahradit klasické úřední desky, na které se uveřejňují dokumenty v listinné podobě, ve smyslu platné legislativy. Předání a instalace předmětu koupě bude realizováno do 120 dnů od nabytí a účinnosti kupní smlouvy, celková kupní cena za celý předmět dohodnuta smluvními stranami ve výši 1.925.000,- Kč bez DPH (2.329.250,- Kč včetně DPH). Kupní smlouva ze dne 23.11.2020 byla uveřejněna v registru smluv dne 23.11.2020.

	Úhrada kupní smlouvy bude provedena v průběhu roku 2021 (až po dodání předmětu koupě), a proto nebyla předmětem konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení svazku nebyla v kontrolovaném období uzavřena svazkem smlouva o přijetí úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Sokolov - východ v kontrolovaném období realizoval veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem Tréninkové schéma pro CCI v rámci projektu InduCCI, číslo projektu CE 1315. Ke kontrole předložena smlouva o poskytnutí služeb, uzavřená na základě výběrového řízení na výše uvedenou veřejnou zakázku malého rozsahu dne 2.6.2020 s dodavatelem BENEFIT PEC, s.r.o., se sídlem 358 01 Stříbrná 684, IČO 07310072. Na základě Oznámení o výsledku výběrového řízení a rozhodnutí o přidělení zakázky byl vítěz veřejné zakázky s názvem Tréninkové schéma pro CCI v rámci projektu InduCCI, číslo projektu CE 1315 schválen předsedou svazku dne 26.5.2020, celková dohodnutá cena za plnění této smlouvy činí 89.600,- Kč bez DPH. Doba plnění zakázky stanovena na období 6 - 8/2020 a do 12/2020 ověření a implementace. Ke smlouvě o poskytnutí služeb uzavřen dne 28.8.2020 Dodatek č. 1, kterým byla snížena celková cena za poskytnutí služeb o částku 3.700,- Kč. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 202037 ze dne 31.8.2020 ve výši 46.100,- Kč s úhradou provedenou dne 21.9.2020 z účtu svazku vedeného u Komerční banky, výpis č. 10. Další část úhrady za plnění smlouvy nebyla v kontrolovaném období (tj. do 30.10.2020) fakturována. Ke smlouvě o poskytnutí služeb uzavřen dne 23.11.2020 Dodatek č. 2, kterým se prodlužuje termín implementace aktivity, která je předmětem smlouvy, v důsledku pandemie covidu-19 a to do 31.3.2021. Úhrada další části za plnění smlouvy bude provedena v průběhu roku 2021, a proto dodržení sjednané ceny zakázky dle Smlouvy o dílo a jejích dodatků nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2020. Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem Tréninkové schéma pro CCI v rámci projektu InduCCI, číslo projektu CE 1315, nebyla předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 2.7.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2019 radou svazku

	dne 18.6.2020.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se zasedání rady svazku konalo ve dnech 18.6.2020, 24.9.2020 a 14.12.2020. Na svých zasedáních se mimo jiné rada svazku zabývala kontrolou přijatých usnesení, informací o běžících projektech, závěrečným účtem a účetní závěrkou dobrovolného svazku obcí za rok 2019, informací o hospodaření svazku, rozpočtovými opatřeními, pověřením předsedy svazku k zajištění výběru dodavatele Strategie malých sportů, informací o schvalování nových stanov, přijetím obce Těšovice za člena svazku, nabídkou členství ve svazku dalším obcím, schválením pravidel pro udělování a užívání značky Original product of Sokolovsko v roce 2020, rozpočtem svazku na rok 2021, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2022 a 2023, změnou manažera svazku, navýšením pokladního limitu na 15.000,- Kč a zároveň schválením aktualizované směrnice č. 4/2020/So-V a dalším. Náležitosti zápisu a přijatá usnesení ze zasedání rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2020. Rada svazku má 15 členů - zástupců členských obcí (ode dne 18.6.2020 je členem dobrovolného svazku Mikroregion Sokolov - východ obec Těšovice).
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 22.1.2021, tj. ve stanovené lhůtě do 31.1.2021.

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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2020:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 16.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.12.2020 za období od 01.01.2020 do 31.10.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor

Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Marcela Frischová zápis nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2020, které se uskutečnilo dne 01.02.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2020:

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

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

Karlovy Vary dne 05.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční


Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

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

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

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

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

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

Dne:

10.02.2021

Patrik Pizinger, předseda svazku

Rozdělovník:

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

Poučení:

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

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