

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A 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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.12.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 10.02.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 31.05.2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 24.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Královské
Lázeňská 114
357 41 Královské Poříčí**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného pod číslem 2021/141/P dne 19.07.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Bc. Jan Pícka – předseda svazku
- Lenka Špoková - pověřená předsedou svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Ivana Šreková

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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 10.02.2022.

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 (dále i "svazek obcí") na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 25.11.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí pro rok 2021 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce (města):

	- Loket v termínu od 26.11.2020 do 16.12.2020, - Lomnice v termínu od 25.11.2020 do 16.12.2020, - Nové Sedlo v termínu od 27.11.2020 do 15.12.2020. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Sokolov - východ oznámil na úřední desce členské obce Královské poříčí (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění návrhu rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku 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 2021 dobrovolný svazek obcí provedl 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené předsedou svazku dne 31.05.2021, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 22.06.2021 usnesením č. 10 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 17.06.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schválené předsedou svazku dne 30.06.2021, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 09.09.2021 usnesením č. 7 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 15.07.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené předsedou svazku dne 30.10.2021, na vědomí vzaté radou svazku na zasedání rady svazku dne 16.12.2021 usnesením č. 7 a zveřejněné na internetových stránkách dobrovolného svazku obcí od 22.11.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách svazku obcí v době konečného přezkoumání hospodaření stále zveřejněna. Dobrovolný svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění rozpočtových opatření s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření dobrovolného svazku obcí zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

	U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl radou dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ dne 14.12.2020 usnesením č. 9 schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 11.156.600,- Kč a výdaje ve výši 24.735.500,- Kč. Schodek ve výši 13.578.900,- Kč bude hrazen finančními prostředky minulých let a smluvně zabezpečenými úvěry. 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 17.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Sokolov - východ oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění rozpočtu dobrovolného svazku obcí na rok 2021 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 21.11.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 19.12.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 25.11.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2022 až 2023 na úředních deskách členských obcí bylo výběrovým způsobem prověřeno u členské obce (města): - Sokolov- v termínu od 26.11.2020 do 31.12.2020, - Staré Sedlo v termínu od 25.11.2020 do 15.12.2020, - Březová u Sokolova v termínu od 27.11.2020 do 16.12.2020. 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 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 17.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 30.11.2021 a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2023 až 2024 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce (města): - Březová u Sokolova v termínu od 24.11.2021 do 31.12.2021, - Nové Sedlo v termínu od 29.11.2021 do 20.12.2021, - Těšovice v termínu od 24.11.2021 do 31.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ na období let 2023 až 2024 byl schválen radou svazku dne 16.12.2021 usnesením č. 7. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 18.12.2021 a v době konečného přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Sokolov - východ oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtu dobrovolného svazku obcí s uvedením, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. U ostatních
--	--

	členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 03.06.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2020 na úředních deskách členských obcí bylo prověřeno u členské obce: - Těšovice v termínu od 04.06.2021 do 30.06.2021, - Šabina v termínu od 04.06.2021 do 30.06.2021, - Dolní Rychnov v termínu od 04.06.2021 do 23.06.2021. Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen radou svazku dne 22.06.2021 usnesením č. 6. Rada svazku vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 15.07.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření svazku obcí již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Dobrovolný svazek obcí Mikroregion Sokolov - východ oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí (místo výkonu přezkoumání) zveřejnění závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí za rok 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. U ostatních členských obcí nebylo možné zveřejnění této informace zkontrolovat. Účetní závěrka dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ, sestavená ke dni 31.12.2020, byla schválena radou svazku dne 22.06.2021 usnesením č. 7.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.10.2021 ve výši 2.900.427,62 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 393.713,16 Kč, zůstatek účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 15.690,74 Kč a zůstatek účtu č. 43-4323950287/0100

	ve výši 6.317,03 EUR (tj. 184.382,07 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 2.306.641,65 Kč ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 3.630.432,53 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (zůstatek účtu č. 78-3991130247/0100 ve výši 692.710,77 Kč, zůstatek účtu č. 43-8701280267/0100 ve výši 15.570,74 Kč a zůstatek účtu č. 43-4323950287/0100 ve výši 24.759,83 EUR (tj. 615.529,37 Kč) a dále dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ve výši 2.306.621,65 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 31.10.2021 ve výši 2.988.469,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 2.988.469,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze dvou úvěrových účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Ke dni 31.12.2021 nebyly svazkem obcí evidovány žádné pohledávky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 16.12.2021 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 16.12.2021. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 16.12.2021 do 31.12.2021 pro fyzické inventury a v termínu od 31.12.2021 do 25.01.2022 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 022, 082, 231, 261, 321, 374 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 135 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 31.816,69 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321- Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 nebyla svazkem obcí vydána žádná odběratelská faktura.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2021 do 31.12.2021 byly v pokladní knize vystaveny celkem 4 příjmové pokladní doklady a 56 výdajových pokladních dokladů ve dvou samostatných číselných řadách. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výdajové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2021 (výdajové pokladní doklady od č. V30048 do č. V30056).

Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 01.01.2021 do 31.10.2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 3.076,- Kč souhlasil k 31.10.2021 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Ke kontrole předložena pokladní kniha účetní jednotky za období od 01.01.2021 do 31.12.2021. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2021 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, byl v kontrolovaném období překročen v době od 21.07.2021 do 26.07.2021.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.10.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.10.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.756.646,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,00 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 10.243.782,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.10.2021 schodek ve finanční výši 2.487.136,27 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.254.997,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 11.012.128,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,20 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2021 schodek ve finanční výši 1.757.131,36 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.10.2021. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.10.2021 byl zisk ve výši 1.864.341,72 Kč, který souhlasil 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 31.12.2021. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021 byla ztráta ve výši 255.423,56 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - ze dne 08.03.2021, uzavřená mezi svazkem obcí (dárce) a Krajským sdružením MAS Karlovarského kraje, z.s., se sídlem K nemocnici 2381/2, 350 02 Cheb, IČO 03602036 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 250.000,- Kč za účelem dofinancování projektu InduCult2.0. Poskytnutí daru bylo schváleno v rámci schvalování rozpočtu svazku obcí na rok 2021; - ze dne 30.04.2021, uzavřená mezi svazkem obcí (dárce) a Městským domem Kultury Sokolov, příspěvková organizace, se sídlem 5. května 655, 356 01 Sokolov, IČO 00377678 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 70.800,- Kč za účelem prezentace účelové akce "Kam po Sokolovsku". Poskytnutí daru bylo schváleno v rámci schvalování rozpočtu svazku obcí na rok 2021.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předloženy dvě dohody o pracovní činnosti. Kontrolou prověřena dohoda o pracovní činnosti, ze dne 29.03.2021 na druh práce "garant pro zpracování studií" projektu "Efektivní veřejná zpráva v Mikroregionu Sokolov - východ II", uzavřená na dobu určitou od 01.04.2021 do 30.06.2021, s rozsahem práce 20 hodin za týden. Tato dohoda o provedení práce byla změněna dodatkem ze dne 03.06.2021, kterým byla původně stanovená doba pro výkon práce prodloužena do 31.12.2021 s tím, že ostatní ustanovení dohody o pracovní činnosti zůstávají beze změny.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženy dvě dohody o provedení práce. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2021 na druh práce - administrativně manažerská činnost při ukončování a vyhodnocování projektu Efektivní veřejná správa v Mikroregionu Sokolov - východ II, uzavřená na dobu neurčitou od 01.10.2021 do 31.12.2021, s rozsahem práce celkem 30 hodin.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena nájemní smlouva č. 2667200421 ze dne 12.03.2021, uzavřená mezi svazkem obcí (nájemce) a společností České dráhy, a.s., se sídlem Praha 1, Nábřeží L. Svobody 1222, PSČ 11015, IČO 70994226 (pronajímatel) o nájmu pozemku parcelní č. 389/2 v k.ú. Loučky u Lokte a nájmu pozemků parcelní č. 1174/21, č. 1324, č. 1393/1, č. 1395/1 a č. 1403 v k.ú. Nové Sedlo u Lokte o celkové výměře všech pronajímaných pozemků 4 680,60 m². Účelem nájmu je "zábor pozemků při realizaci stavby Cyklostezka Chodov - Loket přes Nové Sedlo". Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, nájemné stanoveno ve výši 46.806,- Kč za rok (se splatností v pravidelných čtvrtletních splátkách). Nájem

	pozemku schválen předsedou svazku obcí dnem podpisu nájemní smlouvy.
Smlouvy o dílo	Předložena Smlouva na dodávku služeb uzavřená dne 14.04.2021 mezi dobrovolným svazkem obcí Mikroregion Sokolov - východ (objednatel) a Asistenčním centrem, a.s., se sídlem Sportovní 3302, 434 01 Most, IČ 63144883 (dodavatel), jejímž předmětem je závazek dodavatele spočívající v kompletním provedení služeb požadovaných v rámci veřejné zakázky Strategie krizového řízení obcí v rámci projektu "Efektivní veřejná správa v MSV II", číslo projektu CZ.03.4.74/0.0/0.0/17_080/0009899. Jedná se o vypracování analytické studie variant zdrojů tepla pro vytápění na Sokolovsku v souvislosti s útlumem těžby uhlí. Předpokládaný termín dodání služeb stanoven ve 2 etapách - 1. etapa dle specifikace smlouvy do 31.05.2021, 2. etapa (tj. předání kompletní práce) do 6 měsíců po podpisu smlouvy, cena díla sjednána ve výši 490.000,- Kč bez DPH (592.900,- Kč včetně DPH). Předložen: - předávací protokol ze dne 28.07.2021 a 14.10.2021; - dodavatelská faktura č. 120000086 vystavená dne 29.07.2021 na částku ve výši 196.000,- Kč bez DPH (237.160,- Kč včetně DPH) včetně úhrady z bankovního účtu svazku obcí vedeného u Komerční banky, a.s., dne 27.08.2021, měsíční výpis z účtu č. 8; - dodavatelská faktura č. 120000124 vystavená dne 25.10.2021 na částku ve výši 294.000,- Kč (355.740,- Kč včetně DPH) včetně úhrady z bankovního účtu svazku obcí vedeného u Komerční banky, a.s., 1. část ve výši 200.000,- Kč dne 26.10.2021, měsíční výpis z účtu č. 10, 2. část ve výši 155.740,- Kč dne 01.11.2021, měsíční výpis z účtu č. 11. Vzhledem k financování předmětu smlouvy z Evropského sociálního fondu, nebyl výběr dodavatele předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí. Kontrolou bylo ověřeno pouze dodržení sjednané ceny díla.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení svazku obcí nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole nabyta svazkem obcí předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole byla předložena Příloha č. 1 - Podpisové vzory, ke Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 1/2001/So-V, vydaná v kontrolovaném období z důvodu změny v osobě předsedy a místopředsedy dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se zasedání rady svazku obcí konalo ve dnech 23.03.2021, 22.06.2021, 09.09.2021, 29.09.2021

	a 16.12.2021. Na zasedání rady dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ dne 23.03.2021 byl usnesením č. 7 schválen nový předseda svazku obcí (do této doby místopředseda svazku obcí) a nový místopředseda svazku obcí (do této doby předseda svazku obcí) s účinností ode dne schválení. Rada svazku má 15 členů - zástupců členských obcí. Dle Stanov Mikroregionu Sokolov - východ ze dne 10.12.2019 je jediným výkoným orgánem Rada svazku.
--	---

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 20.12.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 08.12.2021 za období od 01.01.2021 do 31.10.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov-východ za rok 2021, které se uskutečnilo dne 10.02.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Ivana Šreková 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 2021:

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 31.12.2021 (§ 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 | 3,81 % |
| 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 11.02.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Ivana Šreková
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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Mikroregion Sokolov - východ

Lázeňská 114

357 41 Královské Poříčí

IČO: 709 48 755

Bc. Jan Picka,

Dne:

4. 8. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov-východ	Bc. Jan Picka
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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.