

Mikroregion Sokolov-východ
IČO: 70948755

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2024
(v Kč)

Fenix 9.81.005, 2004 - 2025 Asseco Solutions, a.s.

1. Plnění rozpočtu za období 2022 - 2024

	2022	2023	2024
PŘÍJMY	8 863 348,86	10 561 601,06	24 450 124,03
VÝDAJE	11 133 625,83	24 229 753,12	3 795 887,66
SALDO	-2 270 276,97	-13 668 152,06	20 654 236,37

1.1. Běžný rozpočet 2024

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	1 274 581,22	1 186 000,00	1 275 333,93	107,47	99,94
VÝDAJE	2 396 969,53	1 936 500,00	3 381 944,93	123,78	70,88
SALDO	-1 122 388,31	-750 500,00	-2 106 611,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2024

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	23 175 542,81	12 300 000,00	35 475 542,81	188,42	65,33
VÝDAJE	1 398 918,13	8 550 000,00	9 193 889,00	16,36	15,22
SALDO	21 776 624,68	3 750 000,00	26 281 653,81		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2024

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY					
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	247,29	1 000,00	1 000,00	24,73	24,73
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY					
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	24 449 876,74	13 485 000,00	36 749 876,74	181,31	66,53
CELKEM PŘÍJMY	24 450 124,03	13 486 000,00	36 750 876,74	181,30	66,53

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2024

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	2 396 969,53	1 936 500,00	3 381 944,93	123,78	70,88
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	1 398 918,13	8 550 000,00	9 193 889,00	16,36	15,22
CELKEM VÝDAJE	3 795 887,66	10 486 500,00	12 575 833,93	36,20	30,18

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2023 - 2024

Řádek	2023 skut	%	2024 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	942 150,00	3,89	149 413,00	3,94
Ostatní platby za provedenou práci			212 825,00	5,61
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)				
Mzdové výdaje celkem	942 150,00	3,89	362 238,00	9,54
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu				
Nákupy vody, paliv a energie				
Nákup služeb a ostatní nákupy	662 747,33	2,74	438 815,11	11,56
Opravy a údržba majetku	845 764,59	3,49	0	0
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	551,00	0,00	200,00	0,01
Výdaje z finančního vypořádání	254 198,71	1,05	1 356 111,00	35,73
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	658 863,95	2,72	239 605,42	6,31
Ostatní provozní výdaje celkem	2 422 125,58	10,00	2 034 731,53	53,60
CELKEM	3 364 275,58	13,88	2 396 969,53	63,15
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	20 865 477,54	86,12	1 398 918,13	36,85
Nákup pozemků				
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky				

Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
Pořízení vlastního majetku celkem	20 865 477,54	86,12	1 398 918,13	36,85
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	20 865 477,54	86,12	1 398 918,13	36,85
VÝDAJE CELKEM	24 229 753,12	100,00	3 795 887,66	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2024

Odvětvové třídění	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Oblasti činnosti	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	13 485 000,00		24 449 876,74	
Lesy a zemědělství				
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje				
Vodní hospodářství				
Školství				
Kultura				
Sport				
Zájmová činnost				
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství				
Veřejné osvětlení				
Pohřebnictví				
Zásobování teplem				
Územní rozvoj				
Ochrana ovzduší a půdy				
Odpady				

Veřejné prostranství				
Sociální zabezpečení				
Sociální služby				
Krizové stavy				
Hasiči a městská policie				
Zastupitelstvo				
Správa úřadu				
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky				
Ostatní finanční operace	1 000,00	10 486 500,00	247,29	3 795 887,66
Ostatní nezařazené				
Celkem	13 486 000,00	10 486 500,00	24 450 124,03	3 795 887,66
Příjmy z financování				
Výdaje z financování				17 420 743,27
Použitá rezerva (z BÚ)	2 999 500,00		89,55	3 233 582,65
CELKEM		2 999 500,00		20 654 236,37

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2022 - 2024

Rok	Měsíc	Skutečnost 2022		Skutečnost 2023		Skutečnost 2024	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden			551 300,77	4 464 257,00	456 217,00	289 500,00	236 991,93
Únor		30 000,00	480 962,90	0	225 567,56	21 435 876,74	176 358,00
Březen		470 200,00	452 418,10	767 109,00	4 510 511,08	724 500,00	133 110,38
Duben		2 398 243,92	1 033 179,10	1 227 243,00	107 477,03	0,00	1 381 450,20
Květen		479 224,01	567 779,86	42 000,00	2 833 117,02	2 000 000,00	77 249,28
Červen		4 656 256,00	642 838,92	2 450 000,00	1 292 669,21	0,00	1 381 503,31
Červenec		0,00	498 797,23	0,00	3 809 756,59	247,29	180 739,08
Srpen		63 000,00	236 949,13	319 685,46	134 065,07	0,00	105 816,31
Září		425 433,00	574 885,42	20 176,29	148 352,56	0,00	28 276,23
Říjen		321 623,21	1 734 773,15	0,00	133 911,22	0,00	41 476,93
Listopad		19 368,72	386 485,78	0,00	2 917 222,24	0,00	23 530,55
Prosinec		0,00	3 973 255,47	1 271 130,31	7 660 886,54	0,00	29 385,46
CELKEM		8 863 348,86	11 133 625,83	10 561 601,06	24 229 753,12	24 450 124,03	3 795 887,66

5. Financování 2024

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-3 233 582,65	-2 999 500,00	-6 754 299,54	107,80	47,87
Uhraz.splát.dlouhodob.přij.půj	-17 420 743,27	0	-17 420 743,27	0	100,00
Zm.stavu dlouhodob.prost.na BÚ	0,00	0	0	0	0
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-20 654 236,37	-2 999 500,00	-24 175 042,81	688,59	85,44

6. Monitoring hospodaření ÚSC (SIMU)

Popis	2022	2023	2024
1. Počet obyvatel obce			
2. Běžné výdaje na obyvatele	0	0	0
3. Finanční stabilita	0,62	0,38	0,05
4. Podíl vlastních příjmů na celkových příjmech	0,00	0,01	0,00
5. Podíl celkových konsolidovaných výdajů na běžných příjmech	2,04	6,00	2,98
6. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-2 270 276,97	-13 668 152,06	20 654 236,37
7. Provozní saldo	289 738,32	673 857,85	-1 122 388,31
8. Rozdíl provoz.salda a uhr.splátek dluhopisů, půj.prostředků	-2 698 730,68	673 857,85	-18 543 131,58
9. Podíl provozního salda k běžným příjmům (v %)	5,31	16,69	-88,06
10. Provozní saldo na obyvatele	0,00	0,00	0,00
11. Podíl investičních transferů na kapitálových výdajích	0,57	0,31	16,57
12. Podíl kapitálových výdajů na provozním saldu	20,59	30,96	-1,25
13. Dluhová služba celkem	3 196 986,86	647 478,07	17 660 259,14
14. Ukazatel Dluhové služby (v %)	36,07	6,13	72,23
15. Krytí dluhové služby	0,09	1,04	-0,06
16. Dluh	4 939 524,99	17 420 743,27	0,00
17. Dluh zřízených příspěvkových organizací			
18. Dluh na obyvatele			
19. Krytí dluhu	0,06	0,04	0,00
20. Stav na bankovních účtech a v pokladnách	3 311 211,55	2 124 277,77	5 357 770,87
21. Stav na ban.účtech a v pokladnách zřízených přís.organizací			
22. Pravidlo rozpočtové odpovědnosti (v %)	56,82	187,10	
23. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (v %)	39,62	47,24	24,87
24. Podíl cizích zdrojů bez dotačních záloh k celk.aktivům(v %)	19,26	29,32	0,04
25. Čistá aktiva	16 037 492,32	31 519 533,95	34 335 370,74
26. Čistá aktiva na obyvatele			
27. Běžná likvidita	2,59	211,81	288,04
28. Okamžitá likvidita	1,52	22,92	287,15

7. Pohledávky k 31.12.2024

Účet - popis	2022	2023	2024
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	302 500,00	0,00	0,00
377 - Ostatní krátkodobé pohle	18 015,00	2 406,00	2 406,00
CELKEM	320 515,00	2 406,00	2 406,00

8. Závazky k 31.12.2024

Účet - popis	2022	2023	2024
321 - Dodavatelé	11 074,38	10 366,70	8 658,33
331 - Zaměstnanci	81 019,00	55 818,00	8 500,00
336 - Sociální zabezpečení	29 951,00	17 954,00	0,00
337 - Zdravotní pojištění	12 918,00	7 744,00	0,00
342 - Jiné přímé daně	6 088,00	75,00	1 500,00
374 - Přijaté zálohy na dotace	2 000 001,00	0,00	0,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	0,00	714,00	0,00
472 - Dlouhodobé přijaté záloh	3 406 399,00	10 706 399,00	11 350 288,00
CELKEM	5 547 450,38	10 799 070,70	11 368 946,33

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2024

Účet - název	2022	2023	2024
451 00 - Dlouhodobé úvěry; Dlo	4 939 524,99	17 420 743,27	0
CELKEM	4 939 524,99	17 420 743,27	0

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2024

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	31 037 244,16	33 462 035,14
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	35 752 180,59	38 176 971,57

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2024

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
--------------------	-----------------------	--------------------------

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2024

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	2 108 696,69	5 343 785,22
231 23 - Základní běžný účet ÚSC; Běžný účet - Integrované p	1 124,74	404,74
231 34 - Základní běžný účet ÚSC	5 887,90	5 887,90
231 47 - Základní běžný účet ÚSC	8 568,44	8 007,07
CELKEM	2 124 277,77	5 357 770,87

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	21 264 876,74	21 264 876,74	0,00
Od státních fondů			
Celkem	21 264 876,74	21 264 876,74	0,00

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2024 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
17015	Program MMR neinvest.dotace	89 333,93	89333,93	0,00
17968	IROP–prog.č. 117030 – SR – INV	21 175 542,81	21 175 542,81	0,00
	Celkem ze státního rozpočtu	21 264 876,74	21 264 876,74	0,00

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2024 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2024 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	1 185 000,00	1 185 000,00	1 185 000,00
4221	Invest.přijaté transf.od obcí	2 000 000,00	0	2 000 000,00

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2024

	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	24 450 124,03
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	0,01

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2024

	Kč
Závazky	18 658,33
Krátkodobé závazky	18 658,33
Dlouhodobé závazky vztahující se k následujícímu roku	0,00
<i>Komentář: Dlouhodobé závazky</i>	<i>11 350 288,00</i>
Rozpočtové příjmy	24 450 124,03
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	0,08

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2024

	Kč
Zastavený majetek	0,00
Majetek celkem	51 515 454,13
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (v %)	0,00

14. Majetek k 31.12.2024

Účet - popis	2022			2023			2024		
	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto	Brutto	Korekce	Netto
013 - Software	752 620,00	-238 334,00	514 286,00	470 387,50	-243 038,00	227 349,50	470 387,50	-337 120,00	133 267,50
018 - Drobný dlouhodobý nehm.m	38 006,20	-38 006,20	0	38 006,20	-38 006,20	0,00	38 006,20	-38 006,20	0,00
019 - Ostat. dlouhodobý nehm.m	17 998 315,99	-6 095 010,40	11 903 305,59	17 998 315,99	-6 626 333,40	11 371 982,59	17 998 315,99	-7 157 656,40	10 840 659,59
021 - Stavby	6 626 333,40	-6 095 010,40	531 323,00	0,00	-6 626 333,40	-6 626 333,40	28 390 532,19	-189 270,00	28 201 262,19
022 - Sam.mov.věci a soubory m	2 548 260,00	-968 486,00	1 579 774,00	1 825 133,75	-1 104 525,00	720 608,75	1 825 133,75	-1 469 553,00	355 580,75
028 - Drobný dlouhodobý hmot.m	2 042 125,00	-2 042 125,00	0,00	2 042 125,00	-2 042 125,00	0,00	1 993 868,50	-1 993 868,50	0,00
031 - Pozemky	458 800,00	0,00	458 800,00	458 800,00	0,00	458 800,00	458 800,00	0,00	458 800,00
042 - Nedokončený dl. hmotný m	6 466 546,52	0,00	6 466 546,52	27 332 024,06	0,00	27 332 024,06	340 410,00	0,00	340 410,00
CELKEM	30 304 673,71	-15 476 972,00	14 827 701,71	50 164 792,50	-16 680 361,00	33 484 431,50	51 515 454,13	-11 185 474,10	40 329 980,03
z toho: oprávky k majetku celkem	-15 476 972,00			-16 680 361,00			-11 185 474,10		

Č. j.: KK/209/KN/24-7

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 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2024 (dílčí přezkoumání)
- 06.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 27.05.2024 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 25.06.2024 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.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/254/P dne 25.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Zástupci územního celku:

- Bc. Jan Picka - předseda svazku
- AT Konzult - Účetní firma
- Mgr. Daniel Tomín - pověřený předsedou svazku

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Mgr. Helena Hejnová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Mgr. Helena Hejnová

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 telefonické projednání inventarizace a finančních výkazů dne 6.2.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 24.11.2023 dosud. Na úředních deskách u všech 15 členských obcí byl návrh rozpočtu svazku obcí zveřejněn v rozmezí od 24.11.2023 do 31.01.2024, a byl

	zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání rady svazku dne 18.12.2023. Na internetových úředních deskách u 4 členských obcí je návrh rozpočtu svazků obcí zveřejněn ode dne 27.11.2023 dosud. K chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2023 ve znění: „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" bylo přijato opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2024 do 31.07.2024, tj. při zveřejnění návrhu rozpočtu svazku obcí na rok 2024 se tato chyba a nedostatek již neopakovala u žádné členské obce svazku obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu svazku obcí na rok 2024 před 01.01.2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku od 01.01.2024 do 31.12.2024 svazek obcí provedl 2 rozpočtová opatření, z nichž bylo vybráno ke kontrole rozpočtové opatření: - č. 2/2024 schválené předsedou svazku dne 01.03.2024, vzaté na vědomí radou svazku dne 05.03.2024 usnesením č. 5, zveřejněné na internetových stránkách svazku obcí ode dne 02.03.2024 dosud. Kontrolované rozpočtové opatření bylo na internetových stránkách svazku obcí zveřejněno do 30 dnů od jeho schválení. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí zveřejnění rozpočtových opatření svazku obcí s uvedením, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Zveřejnění této informace bylo kontrolováno u členských obcí Březová (u Sokolova) (u Sokolova), Královské Poříčí Nové Sedlo. Rada svazku dne 20.12.2022 usnesením č. 9 pověřila k provádění rozpočtových opatření předsedu svazku obcí, který aktuálně vykonává funkci, a to všeobecně.
Schválený rozpočet	Pro rok 2024 byl radou svazku dne 18.12.2023 usnesením č. 6 schválen přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 13.486.000,- Kč a výdaji ve výši 10.486.500,- Kč s přebytkem ve výši 2.999.500,- Kč na úhradu splátky úvěru. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje jako závazné ukazatele rozpočtu rozpočtové paragrafy a položky. Schválený rozpočet svazku obcí na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 19.12.2023 dosud. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí zveřejnění schváleného rozpočtu svazku obcí s uvedením, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění této informace bylo kontrolováno

	u členských obcí Březová (u Sokolova), Královské Poříčí a Nové Sedlo.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 19.12.2023 dosud. Skutečnosti ohledně návrhu střednědobého výhledu a jeho schválení radou svazku byly předmětem přezkoumání hospodaření svazku obcí za předcházející kontrolní období. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2026 až 2027 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 06.11.2024 dosud. Na kontrolovaných úředních deskách členských obcí (Dolní Rychnov, Hory, Chodov, Jenišov, Lomnice, Mírová, Staré Sedlo, Šabina a Těšovice) byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání Rady svazku dne 10.12.2024, a to u kontrolovaných členských obcí od 06.11.2024, a byl zveřejněn až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu svazku obcí na období let 2026 až 2027 na internetových stránkách svazku obcí dne 11.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu svazku obcí na období let 2026 až 2027 byl schválen radou svazku dne 10.12.2024 usnesením č. 5. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a o finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2026 až 2027 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 11.12.2024 dosud. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí 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 listinné podoby. Vzhledem k místu výkonu konečného přezkoumání svazku obcí nebylo oznámení na úředních deskách členských obcí, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu svazku obcí zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, předmětem kontroly.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí ode dne 02.05.2024 dosud. Na úředních deskách všech 15 členských obcí byl návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn v rozmezí od 03.05.2024 do 31.07.2024, a byl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání rady svazku dne 11.06.2024. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl projednán a schválen radou svazku dne 11.06.2024 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 2023. Schválený závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy

	o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 12.06.2024 dosud. K chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2023 ve znění: "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..." bylo přijato opatření k nápravě. V kontrolním období od 01.01.2024 do 31.07.2024, tj. při zveřejnění návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 se tato chyba a nedostatek již neopakovala u žádné členské obce svazku obcí. Svazek obcí oznámil na úřední desce členské obce Královské Poříčí zveřejnění závěrečného účtu svazku obcí s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění této informace bylo kontrolováno u členských obcí Březová (u Sokolova), Královské Poříčí a Nové Sedlo. Účetní závěrka svazku obcí, sestavená ke dni 31.12.2023, byla schválena radou svazku dne 11.06.2024 usnesením č. 6 spolu se závěrečným účtem svazku obcí.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 31.07.2024 ve výši 5.586.256,35 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) a 1 bankovního účtu svazku obcí vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2024 ve výši 5.357.770,07 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) a 1 bankovního účtu svazku obcí vedeného u České národní banky ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 provedena na základě "Pokynu - Plánu inventur - k provedení řádné inventarizace majetku, závazků a pohledávek k 31.12.2024" vydaného předsedou svazku dne 10.12.2024 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 18.12.2024. Provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 18.12.2024 do 31.12.2024 pro fyzické inventury a v termínu od 31.12.2024 do 25.01.2025 pro dokladové inventury. Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2025. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 013, 019, 079, 021, 081, 028, 042, 231, 262, 321, 377, 381, 403 a 472.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 60 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2024 byly evidovány celkem 3 neuhrazené faktury ve lhůtě

	splatnosti v celkové výši 8.658,33 Kč, zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 nebyla do knihy odeslaných faktur zapsána žádná odběratelská faktura. K 31.12.2024 vykazoval rozvahový účet 311 - Odběratelé nulový zůstatek ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.07.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.07.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného: - k 31.07.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.450.124,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,5 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 3.567.402,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 28,4 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.07.2024 přebytek ve finanční výši 20.882.721,85 Kč, - k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.450.124,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,5 %) a ve výdajové části byly čerpány výdaje po konsolidaci ve výši 3.795.887,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku obcí byl ke dni 31.12.2024 přebytek ve finanční výši 20.654.236,37 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený účetní jednotkou k 31.07.2024 a k 31.12.2024. Výsledkem hospodaření běžného účetního období: - k 31.07.2024 byl zisk ve výši 465.220,35 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2024 byl zisk ve výši 391.045,81 Kč, který souhlasil 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 starostů nebo jejich pověřených zástupců 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).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.,	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 2023 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána dne 20.06.2024,

320/2001 Sb., apod.)	tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 radou svazku dne 11.06.2024. Svazek obcí si pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření v písemné informaci uvedl lhůtu do 31.01.2025.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V kontrolovaném období se zasedání rady svazku konalo ve dnech 05.03.2024, 11.06.2024, 10.10.2024 a 10.12.2024. Rada svazku má 15 členských měst a obcí.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 03.10.2024, tj. ve lhůtě uvedené svazkem obcí v informaci o přijatých nápravných opatřeních do 31.01.2025.

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. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
(napraveno)
- § 39 odst. 6 - Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
(napraveno)
- § 39 odst. 9 - Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.
(napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2024:

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 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.09.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 03.09.2024 za období od 01.01.2024 do 31.07.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Mgr. Helena Hejnová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2024, které se uskutečnilo dne 06.02.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Mgr. Helena Hejnová 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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2023 v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření přijatých územním celkem dle bodu II. v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ za rok 2024:

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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,08 %
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 06.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Mgr. Helena Hejnová
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Sokolov - východ o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Bc. Jan Picka, předseda svazku

Dne:

16.1. 2025

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Mikroregion Sokolov - východ	Bc. Jan Picka
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.