



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

43028/2023/KHK



KUKHK-29709/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka, IČ: 75108976 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2022
- 04.05.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Lesy Policka v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

Zahájeno bylo dne 21.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Lesy Policka
Bukovice 115
549 63 Police nad Metují

Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Ing. Jiří Krtička
výkonný ředitel DSO - Luboš Binar
účetní - Irena Dostálová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 04.05.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 19.12.2019 byl schválen valnou hromadou střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020 - 2023. Jeho zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 29.10.2019 do schválení.

Dále svazek schválil nový střednědobý rozpočtový výhled na období 2022-2025. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 01.07.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu. Zveřejnění návrhu na jednotlivých členských obcích bylo doloženo. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn dne 21.09.2022, schválen valnou hromadou dne 21.09.2022.

Rozpočtová opatření

Do dne dílčího přezkoumání byly valnou hromadou nebo předsedou svazku schváleny 3 rozpočtové změny, které byly v souladu se zákonem vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku. Dále bylo schváleno rozpočtové opatření č. 4. Rozpočtová opatření jsou řádně zveřejněna na elektronické úřední desce. Namátkou bylo ověřeno zveřejnění Oznámení DSO Lesy Policka u městyse Machov.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku obce dne 21.12.2021 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 55.000,- Kč. Závažnými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Návrh rozpočtu, včetně informace o plnění rozpočtu minulého období, byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 03.11.2021 do schválení. Svazek zveřejnil návrh rozpočtu elektronicky po dobu stanovenou zákonem.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 22.12.2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou 23.06.2022 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na jednotlivých členských obcích a na elektronické úřední desce svazku až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 24.06.2022. Zveřejnění na fyzických úředních deskách členských obcí bylo namátkou ověřeno.

Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena valnou hromadou dne 24.03.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Bankovní výpis

ČNB, účet č. 94-1719551/0710, výpis č. 3, 10-12

Fio banka, a.s., účet číslo 2102073955/2010 - výpis 1, 4

Fio banka, a.s., účet číslo 2801168283/2100 - výpis č. 3, 10

Kontrolou zůstatků účtů 231 a 241 vykázaných v Rozvaze k 30.06.2022 a k 31.12.2022 bylo ověřeno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k témuž datu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla předložena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.06.2022 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky - ke dni dílčí kontroly nebyly provedeny žádné účetní operace na těchto účtech.

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2022 k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období března a října v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o:

- Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 80.000 Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Profesionalizace DSO Lesy Policka". Maximální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 23,24 % uvedených v žádosti. Dotace je k 30.06.2022 vedena na účtu 374. Akceptace a závěrečné vyúčtování ze dne 09.12.2022 předloženo. Zaúčtováno k 31.12.2022 na účtu 672.

- UZ 29 031 - finanční příspěvek na hospodaření v lesích na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů od Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ve výši 110.016 Kč, zaúčtováno na účtu 672

Smlouvy nájemní

Valná hromada svazku schválila dne 23.06.2022 dodatky nájemních smluv s členskými obcemi DSO. Namátkou byl kontrolován Dodatek č.10 ze dne 23.06.2022 ke Smlouvě o pronájmu lesních pozemků ze dne 20.03.2012, uzavřený s obcí Machov. Cena pronájmu je stanovena dohodou a činí 4.430 Kč/ha/rok. Celková výše pronájmu za kalendářní rok činí 50.587 Kč, splatnost jednorázově vždy nejpozději do 30.11. Dodatek ke smlouvě byl schválen Zastupitelstvem městyse Machov dne 23.05.2022, záměr zveřejněn od 28.03.2022 do 13.04.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2022 probíhalo zjednodušené podlimitní řízení na realizaci projektu "Technika pro lesní hospodaření na DSO Lesy". Na tuto akci bude poskytnuta dotace od SZIF a veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z valné hromady svazku.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Lesy Policka - za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	50,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Lesy Policka k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

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

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 04.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka byl projednán dne 04.05.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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

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

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

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Lesy Policka
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@kr-kralovehradecky.cz