



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

28012/2024/KHK



KUKHK-32423/AK/2023

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka, IČ: 75108976 za rok 2023

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2023
- 13.03.2024

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 18.07.2023 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 03.07.2023**

### 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 13.03.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Dne 21.09.2022 byl schválen valnou hromadou 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.

### **Rozpočtová opatření**

Do dne dílčího přezkoumání byly valnou hromadou nebo předsedou svazku na základě svěřené pravomoci schváleny 4 rozpočtové změny, které byly v souladu se zákonem vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku.

Dále bylo schváleno rozpočtové opatření č. 5.

Rozpočtová opatření jsou řádně zveřejněna na elektronické úřední desce.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen valnou hromadou svazku obce dne 22.12.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 55.000 Kč. Závažnými ukazateli byly stanoveny položky. Návrh rozpočtu, včetně informace o plnění rozpočtu minulého období, byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 18.11.2022 do 28.12.2022. Svazek zveřejnil návrh rozpočtu elektronicky po dobu stanovenou zákonem.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 28.12.2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou 27.06.2023 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 27.06.2023.

Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena valnou hromadou dne 23.03.2023.

### **Účetní doklad**

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

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena rozvaha k 30.09.2023. 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 nebylo na těchto účtech účtováno.

Ke kontrole byla předložena rozvaha k 31.12.2023. 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.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.09.2023 a k 31.12.2023. 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 30.09.2023 a k 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha k 30.09.2023 a k 31.12.2023.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní i hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad.

### **Pokladní doklad**

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

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad u účtů:

ČNB, účet č. 94-1719551/0710, výpis č. 8 a 16

Fio banka, a.s., účet číslo 2102073955/2010 - výpis č. 2 a 5

Fio banka, a.s., účet číslo 2801168283/2100 - výpis č. 6 a 11

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období obdržel svazek do svého rozpočtu následující dotace:

Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RRD02-0011 ve výši 72.000 Kč určená na projekt s názvem "Profesionalizace DSO Lesy Policka". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích nesmí přesáhnout 21,54%. Termín pro předložení Závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2023. Závěrečná zpráva byla odeslána poskytovateli 11.12.2023. Akceptace byla předložena.

Na základě Rozhodnutí získal svazek neinvestiční dotace z Ministerstva zemědělství na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů ve výši 247.960 Kč, 309.320 Kč, 164.835 Kč, 204.193 Kč (ÚZ 29 031) a 43.358 Kč (ÚZ 29 015) a 30.859 Kč (ÚZ 29 029)

Na základě Dohody s SZIF o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 05.01.2022 získal svazek v roce 2023 investiční dotaci ve výši 32.445 Kč (ÚZ 89 517 a ÚZ 89 518) na projekt "Lesnické technologie pro DSO Lesy Policka". Žádost o platbu byla předložena.

O dotacích bylo řádně účtováno.

### **Smlouvy nájemní**

Valná hromada svazku schválila dne 23.03.2023 výši pronájmů za lesní pozemky s členskými obcemi DSO od roku 2023. Namátkou byl kontrolován Dodatek č.13 ze dne 27.06.2023 ke Smlouvě o pronájmu lesních pozemků uzavřený s obcí Bukovice. Cena pronájmu je stanovena dohodou a činí 4.769 Kč/ha/rok. Celková výše pronájmu za kalendářní rok činí 42.188 Kč, splatnost jednorázově vždy nejpozději do 30.11. daného roku.

### **Zápisy 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 2023

**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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	80,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	63,42 %
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: 13.03.2024

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 13.03.2024, 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, nájemní, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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