



47111/2021/KHK



KUKHK-31776/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka, IČ: 75108976 za rok 2020

Přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.10.2020
- 06.05.2021

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 04.07.2020 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:

- Ing. Jiří Krtička - předseda svazku
- Irena Dostálová - účetní

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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 06.05.2021.

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. Namátkou bylo kontrolováno zveřejnění návrhu výhledu u městyse Machov (návrh zveřejněn od 26.11.2019).

Rozpočtová opatření

Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtové změny, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány a byly schváleny valnou hromadou svazku nebo předsedou svazku na základě svěřené pravomoci. Rozpočtové změny jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 4 - 6 a jejich zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen valnou hromadou svazku obce dne 19.12.2019 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 45 000,- Kč. Svazek zveřejnil návrh rozpočtu elektronicky po dobu stanovenou zákonem. Zveřejňování na úředních deskách členských obcí bylo namátkou ověřeno u městyse Machov. Svazek zveřejnil schválený rozpočet dne 20.12.2019 na svých internetových stránkách.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou 11.6.2020 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění na fyzických úředních deskách členských obcí bylo namátkou ověřeno u městyse Machov. Na elektronické úřední desce svazku byl návrh závěrečného účtu zveřejněn od 15.5. do 11.6.2020. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 11.6.2020.

Účetní závěrka za rok 2019 byla projednána a schválena valnou hromadou dne 17.3.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byly kontrolovány inventurní soupisy účtů 231, 241, 261, 374, 388, 401 a 403, které byly zaslány elektronicky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

Bankovní výpis

ČNB - stav k 31.12.2020 činí 206,11 Kč

Fio banka a.s. číslo účtu 2801168283/2010 - stav k 31.12.2020 činí 881 841,13 Kč

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2020 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.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace účtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s účetními postupy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. 2020 a k 31.12.2020. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2020 a k 31.12.2020. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9.2020 a k 31.12.2020, nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy svazku byly posíleny o následující:

ze státního rozpočtu z kapitoly Ministerstva zemědělství poskytnuta prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje

- UZ 29014 - finanční příspěvek v celkové výši 197 920,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 29 015 - finanční příspěvek ve výši 40 650,- Kč na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích, vedeno na účtu 672

- UZ 29029 - finanční příspěvek v celkové výši 11 650,- Kč na asanaci jehličnatého dříví, zaúčtováno na účtu 672

- UZ 29030 - finanční příspěvek v celkové výši 803 298,- Kč na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích", zaúčtováno na účtu 672

Neinvestiční dotaci od Královéhradeckého kraje na akci "Profesionalizace DSO Lesy Policka". Dle závěrečného vypořádání ze dne 3.12.2020 byla dotace plně vyčerpána, akceptace doložena. K 31.12.2020 vedena na účtu 374. Na účet 672 byla zaúčtována dne 1.2.2021, dokladem č. 21-020-00001.

Investiční dotaci ze Státního zemědělského intervenčního fondu v celkové výši 1 529 000,- Kč, z toho:

- projekt "Rekonstrukce lesní cesty Bor I. etapa" ve výši 1 143 000,- Kč (UZ 89 517 ve výši 411 480,- Kč, UZ 89 518 ve výši 731 520,- Kč)

- projekt "Malotraktor pro DSO Lesy Policka" ve výši 386 000,- Kč (z toho UZ 89 521 ve výši 194 930,- Kč, UZ 89 522 ve výši 191 070,- Kč)

Finanční prostředky byly poskytnuty na základě Oznámení o ověření způsobilosti a splnění veškerých podmínek ze dne 20.1.2020 a 24.6.2020. Dotace byla profinancována a zaúčtována na účet 403 již v roce 2019.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

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

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka za rok 2020

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 2020
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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	22,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,72 %
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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jiří Krtička.

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, směnňou, 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, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 06.05.2021

Ing. Jiří Krtička

.....
předseda svazku

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lesy Policka	Ing. Jiří Krtička
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

KONTAKTY:

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