KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

80004/2018/KHK
KUKHK-20889/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka, IČ: 75108976 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2018
- 25.4.2019

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 11.07.2018 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:
  Naďa 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 20.6.2018 a 20.6.2018

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 25.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis
ČNB, číslo účtu 94-1719551/0710, č. výpisu 4, 8 a 9
Moneta Money Bank, číslo účtu 183807543/0600, výpis č. 4, 8
Fio Banka, číslo účtu 2801168283/2010, výpis č. 4 a 8

Dokumentace k veřejným zakázkám
V roce 2018 byla například realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce lesní cesty Bor I etapa".
Jedná se o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb.
Bylo předloženo:
- výzva k podání nabídky ze dne 4.10.2018, základním hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH, lhůta stanovena do 17.10.2018 do 10:00 h.
- oslovení tří dodavatelů
- změna zadávací dokumentace č. 1 - zrušení maximální nabídkové ceny a prodloužení lhůty pro podání nabídek - do 19.10.2018 do 13.00 h.
- změna zadávací dokumentace č. 2 - neplatnost termínů pro lhůtu podání nabídek a termín otevírání obálek, byl stanoven nový termín - 24.10.2018 do 10:00 h.
- seznam doručených nabídek - byly přijaty tři nabídky
- jmenovací listina pro členy hodnotící komise pro otevírání obálek ze dne 12.10.2018, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.10.2018
- protokol z jednání hodnotící komise ze dne 24.10.2018
- zpráva o posouzeno a hodnocení nabídek 24.10.2018 - vybrána firma SMI-ČR group s.r.o. s nejvýhodnější nabídkou 2 318 094,55 Kč včetně DPH
- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 24.10.2018
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.10.2018 - rozesláno všem uchazečům doloženo
- Smlouva o dílo ze dne 29.10.2018 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.11.2018
Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na profilu zadavatele. Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného kontrolního orgánu.

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 duben a srpen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Informace o přijatých opatřeních je zároveň zprávou o splnění opatření.

Návrh rozpočtu
Návrhy rozpočtu svazku na rok 2018 byly vhodným způsobem zveřejněny po dobu 15 dnů před jeho projednáním ve valné hromadě svazku. Zveřejnění bylo doloženo u všech členských obcí.

Pokladní doklad
Byly předloženy pokladní doklady za měsíc duben, květen a srpen. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je vedena v elektronické podobě.

Příloha rozvahy
Kontrolována byla příloha k 31.10. a k 31.12.2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Rozpočtová opatření
Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn.
Za rok 2018 bylo provedeno a schváleno celkem 7 rozpočtových opatření, 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.

Rozvaha
Kontrolována byla rozvaha k 31.10. a k 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obratů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2018 byl schválen valnou hromadou DSO dne 18.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 15 000,-. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 20.12.2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
UZ 29015 - část neinvestiční dotace ve výši 21 844,- Kč od Královéhradeckého kraje na výchovu lesních porostů z celkové výše přiznaného finančního příspěvku 98 744,- Kč - zaúčtováno na účtu 672, 388 a 346 (pohledávka na zbytek dotace ve výši 76 900,- Kč)

Neinvestiční dotace ve výši 100 000,- Kč od Královéhradeckého kraje "Profesionalizace DSO Lesy Policka" - předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 3.12.2018 - zaúčtováno na účtu 672

Střednědobý výhled rozpočtu
Dne 15.6.2017 schválila valná hromada svazku střednědobý rozpočtový výhled na roky 2018 - 2021. Rozpočtový výhled byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 16.6.2017.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady za duben a srpen. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Kontrolován byl výkaz k 31.10. a k 31.12.2018. Kontrolou výkazu byl zjištěn nepatrný zůstatek u POL 8115 a 8901 ve výši 6,- Kč, způsobený chybným zaúčtováním.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrolován byl výkaz k 31.10. a 31.12.2018, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou 21.6.2018 s výrokem "s výhradou", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzických i elektronických úředních deskách všech členských obcí. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.
Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena dne 27.3.2018, protokol byl předložen.

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

) apři přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

  - O investiční dotaci na projekt "Technika pro lesní hospodaření DSO Lesy Policka" ve výši 497 237,- Kč, která nebyla v roce 2017 profinancovaná, bylo chybně účtováno zápisem 388/403.

- Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 1804-000054 ze dne 10.5.2018. (**napraveno**)

Nebyly zjištěny závažné 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 2018

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 2018

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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**211,39 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**118,80 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Vysoký podíl pohledávek vznikl vystavením faktur za těžbu dřeva ke konci roku se splatností 60 dnů a pohledávkou za dotací.

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

Lesy Policka, dne 25.04.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Naďa Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....
kontrolor

-5- **Krajský úřad Královéhradeckého kraje**
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

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 9 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 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 25.04.2019

Ing. Jiří Krtička
.....
předseda svazku

.....
podpis

Dobrovolný svazek obcí
Lesy Policka
Bukovice 115
549 54 Police nad Metují
IČ: 75108976 DIČ: CZ75108976

Rozdělovník :

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

KONTAKTY:

Naďa Naglová 736 521 912 nnaglova@kr-kralovehradecky.cz

Ivana Marková 725 301 866 imarkova@kr-kralovehradecky.cz