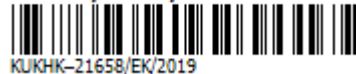




75381/2019/KHK



KUKHK-21658/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka, IČ: 75108976 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 17.07.2019 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
- kontrolori:
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 19.6.2019**

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 (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 14.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

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.

Dále byl dne 19.12.2019 schválen valnou hromadou nový střednědobý rozpočtový výhled na roky 2020 - 2023, jehož zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 29.10.2019.

Rozpočtová opatření

Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových změn, 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 v roce 2019 provedeny rozpočtové změny č. 6 a 7 a jejichž zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen valnou hromadou svazku obce dne 19.12.2018 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 15 000,- Kč. Svazek zveřejnil návrh rozpočtu na úředních deskách všech členských obcí a elektronicky po dobu stanovenou zákonem.

Svazek zveřejnil schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně bylo oznámeno na úředních deskách všech členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl valnou hromadou 4.6.2019 s výrokem "bez výhrad", 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 svazku.

Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena dne 12.3.2019, protokol byl předložen.

Bankovní výpis

Česká národní banka, č. účtu 94-1719551, výpis č. 5, zůstatek k 31.12.2019 činí 340,71 Kč (účet hlavní činnosti)

Fio banka, č. účtu 2801168283, výpis č. 3, zůstatek k 31.12.2019 činí zůstatek 816 293,32 Kč (účet hospodářské činnosti)

Česká spořitelna, a.s., zůstatek k 31.12.2019 činí 15 622,46 Kč (účet hospodářské činnosti)

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 30.9.2019 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 účtu 401.

Při konečném přezkoumání byla kontrolována Rozvaha k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019. 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 zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9. a k 31.12.2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha k 30.9. a k 31.12.2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden - březen v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

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

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány níže uvedené účty, zaslané elektronicky, které jsou součástí spisu č.j. KUKHK-21658/EK/2019.

Předložena byla inventarizace účtů 231, 241, 388, 403.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Smlouvy o přijetí úvěru

Svazek uzavřel dne 12.6.2019 smlouvu o úvěru s Českou spořitelnou, a.s. Úvěr bude použit na projekt "Rekonstrukce lesní cesty Bor I. etapa", výše úvěrové částky je 1 143 000,- Kč, úvěr bude splacen jedinou splátkou nejpozději 31.3.2021, úvěr je zajištěn blankosměnkou, schváleno valnou hromadou 4.6.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy svazku posíleny o následující účelové dotace, kontrola byla provedena vzdáleně na základě zaslaných dokumentů uložených ve spise č.j. KUKHK-21658/EK/2019:

Ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje:

UZ 29014 – neinvestiční dotaci ve výši 93 600,- Kč na akci „Obnova zajištění a výchova lesních porostů“ a dále ve výši 76 900,- Kč – k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 672

UZ 29015 – neinvestiční dotaci ve výši 68 900,- Kč na výchovu lesních porostů – k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 672

UZ 29029 – neinvestiční dotaci ve výši 19 800,- Kč na ochranu lesa – k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 672

UZ 29030 – neinvestiční dotaci ve výši 782 026,- Kč na „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018 – k 31.12.2019 zaúčtováno na účtu 672

Z Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci ve výši 95 000,- Kč na akci „Profesionalizace DSO Lesy Policka“ – termín realizace stanoven do 31.12.2019, předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 4.12.2019 a akceptace ze dne 15.1.2020 - k 31.12.2019 zaúčtováno na účet 672

Ze Státního zemědělského intervenčního fondu investiční dotaci v celkové výši 497 237,- Kč na akci „Technika pro lesní hospodaření DSO Lesy Policka“ (UZ 89521 ve výši 251 105,- Kč a UZ 89522 ve výši 246 132,- Kč). Finanční prostředky byly poskytnuty na základě Oznámení o ověření způsobilosti a splnění veškerých podmínek ze dne 3.6.2019. Zaúčtováno na účtu 403 již v roce 2018.

Výše uvedené dotace byly kontrolovány z pohledu 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 2019

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 2019
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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	60,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	39,31 %
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, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene 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.**

Předseda svazku svým podpisem potvrzuje, že dle vzájemné oboustranné dohody, obec k nedostatkům uvedeným ve Zprávě, nebude podávat stanovisko.

Převzal dne: 14.05.2020

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