

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro správu lesů
Chlum, Kouty, Radošov**

se sídlem Chlum 38, 675 07 Chlum, IČO: 07671920
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. srpna 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **30. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **18. února 2025** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 18. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí pro
správu lesů Chlum, Kouty, Radošov
Chlum 38
675 07 Chlum

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245347788

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložila:

Ludmila Plotová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro správu lesů Chlum, Kouty, Radošov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2024 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí pro správu lesů Chlum, Kouty, Radošov za rok 2024**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. **Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	6,50 %
Podíl závazků na rozpočtu	50,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

IV. **Ostatní upozornění a sdělení:**

- *Vyšší podíl závazků na rozpočtu svazku ve výši 50,98 % je způsoben neuhrazením faktur od dodavatele Lesní družstvo obcí Měřín, IČO 63491770 přijatých na konci roku. Celková částka neuhrazených faktur činí 266 276 Kč. Splatnost faktur nastala v roce 2025.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. února 2025

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s předsedou DSO a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Svazek obcí pro správu lesů Chlum, Kouty, Radošov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí pro správu lesů Chlum, Kouty, Radošov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 11. 2023 do 11. 12. 2023, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 16. 11. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen radou a valnou hromadou svazku dne 11. 12. 2023, zveřejněn dne 11. 12. 2023 na internetových stránkách DSO

Rozpočtová opatření - schválena předsedou DSO (pravomoc schválena valnou hromadou dne 31. 10. 2022):

- č. 1 dne 25. 1. 2024, zveřejněno dne 12. 2. 2024

schváleno radou a valnou hromadou svazku:

- č. 2 dne 8. 4. 2024, zveřejněno dne 15. 4. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách DSO od 4. 3. do 30. 6. 2024, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 4. 3. 2024, schválen bez výhrad valnou hromadou dne 8. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 4. 2024 na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura číslo 24710001 až 24710016)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura číslo 24810001 až 24810003)

Faktura:

- č. 24/18/1473 ze dne 22. 1. 2024 (KDF č. 24710003) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 11 233,64 Kč vč. DPH za aktualizaci systému Munis, uhrazena dne 24. 1. 2024 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno v hodnotě 9 284 Kč na účet 518, v hodnotě 1 949,64 Kč na účet 343

- č. 20242040 ze dne 3. 4. 2024 (KDF č. 24710010) dodavatel Lesní družstvo obcí Měřín IČO 63491770 na částku 1 410 536,98 Kč vč. DPH za lesnické služby (úklid klestu, sázení, stavba oplocenek), uhrazena dne 19. 4. 2024 výpis č. 5 (KB rezervní), zaúčtováno v hodnotě 905 872 Kč na účet 518, v hodnotě 274 170 Kč na účet 501, v hodnotě 230 494,98 Kč na účet 343, rámcová smlouva zveřejněna na profilu zadavatele v roce 2023

- č. 20242111 ze dne 29. 5. 2024 (KDF č. 24710015) dodavatel Lesní družstvo obcí Měřín IČO 63491770 na částku 658 382,93 Kč vč. DPH za nákup sazenic, uhrazena dne 11. 6. 2024 výpis č. 8 (KB rezervní), zaúčtováno v hodnotě 587 841,97 Kč na účet 501, v hodnotě 70 541,03 Kč na účet 343, rámcová smlouva zveřejněna na profilu zadavatele v roce 2023

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (2x KB, a.s. a ČNB – běžné účty)

Účetní doklady - za měsíce duben až červen roku 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 14 ze dne 8. 4. až 26 ze dne 30. 6. 2024, k bankovnímu výpisu KB rezervní č. 1 ze dne 12. 1. až 9 ze dne 30. 6. 2024)

Účetnictví ostatní - účetní závěrka DSO Svazek obcí pro správu lesů Chlum, Kouty, Radošov za rok 2023 schválena radou a valnou hromadou svazku dne 8. 4. 2024

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných ve dnech:

- 11. 12. 2023

- 8. 4. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2028 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 15. 11. do 31. 12. 2024, členským obcím svazku předán ke zveřejnění dne 11. 11. 2024, schválen valnou hromadou svazku dne 9. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 9. 12. 2024 na internetových stránkách DSO

Rozpočtová opatření - schválena předsedou DSO (pravomoc schválena valnou hromadou dne 31. 10. 2022):

- č. 3 dne 1. 7. 2024, zveřejněno dne 8. 7. 2024
- č. 4 dne 17. 7. 2024, zveřejněno dne 17. 7. 2024
- č. 5 dne 12. 8. 2024, zveřejněno dne 12. 8. 2024
- č. 6 dne 3. 10. 2024, zveřejněno dne 3. 10. 2024
- č. 7 dne 20. 10. 2024, zveřejněno dne 25. 10. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách DSO

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura číslo 24710001 až 24710031)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura číslo 24810001 až 24810006)

Faktura:

- č. 20242142 ze dne 3. 7. 2024 (KDF č. 24710019) dodavatel Lesní družstvo obcí Měřín, družstvo IČO 63491770 na částku 1 147 511,42 Kč vč. DPH za výsadbu stromků, stavba oplocenek, postřik, uhrazena dne 18. 7. 2024 výpis č. 10 (KB rezervní), zaúčtováno v hodnotě 378 471,30 Kč na účet 501, v hodnotě 598 036 Kč na účet 518, v hodnotě 171 004,12 Kč na účet 343

- č. 24/38/3250 ze dne 10. 7. 2024 (KDF č. 24710020) dodavatel TRIADA, spol. s r.o. IČO 43871020 na částku 3 557,40 Kč vč. DPH za servisní práce na programu, uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 30 (KB), zaúčtováno v hodnotě 2 940 Kč na účet 518, v hodnotě 617,40 Kč na účet 343

- č. 20242176 ze dne 3. 7. 2024 (KDF č. 24710025) dodavatel Lesní družstvo obcí Měřín, družstvo IČO 63491770 na částku 494 908,15 Kč vč. DPH za stavbu oplocenek, ožínání, uhrazena dne 22. 10. 2024 výpis č. 39 (KB), zaúčtováno v hodnotě 409 015 Kč na účet 518, v hodnotě, v hodnotě 85 893,15 Kč na účet 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (2x KB, a.s. a ČNB – běžné účty)

Účetní doklady - za měsíce červenec až prosinec roku 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 27 ze dne 11. 7. až 48 ze dne 31. 12. 2024)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 8. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - konaných ve dnech:

- 9. 12. 2024