



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
odbor analýz a podpory řízení  
oddělení přezkumu hospodaření obcí



KUKHK-AK-2025-30449-2  
27389/2026/KHK

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Lesy Policka, IČ: 75108976  
za rok 2025**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 08.10.2025
- 25.03.2026

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 10.07.2025 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 vykonala kontrolní skupina ve složení:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Libuše Vacková
- kontrolor:  
Ing. Michaela Horníková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 26.6.2025 a 15.09.2025**

**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 25.03.2026.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu je svazkem řádně sledováno a kontrolováno. Případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými valnou hromadou svazku případně předsedou svazku na základě schválené kompetence. Do doby dílčího přezkoumání byla provedena čtyři rozpočtová opatření. V následném kontrolovaném období byla provedena a schválena další dvě rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou očíslována a řádně v souladu se zákonem vyvěšena na internetových stránkách svazku. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 schválila valná hromada svazku dne 18.12.2024 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 55 000,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 19.12.2024 na internetových stránkách svazku a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na internetových stránkách svazku byl zveřejněn od 05.11.2024 do 19.12.2024. Na úředních deskách jednotlivých obcí byl rovněž řádně zveřejněn.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2028 obsahuje všechny potřebné údaje, před schválením v orgánu DSO byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. Schválen byl valnou hromadou dne 18.12.2024. Po schválení byl střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem dne 19.12.2024.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2024 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na zasedání valné hromady svazku dne 20.06.2025. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách svazku od 21.03.2025 do 23.06.2025 a na úředních deskách členských obcí. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 23.06.2025 na internetových stránkách svazku a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet k nahlédnutí.

Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valnou hromadou na zasedání valné hromady svazku dne 20.03.2025. Účetní závěrka byla doložena protokolem.

### **Kniha pohledávek a závazků**

Byla předložena kniha a pohledávek a závazků ke dni 30.09.2025 a k 31.12.2025.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění 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.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2025 a k 31.12.2025.

Kontrolou tohoto výkazu bylo zjištěno, že účet 672 -

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2025 a k 31.12.2025.

### **Rozvaha**

Kontrolován byl výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2025 a k 31.12.2025.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2025 a k 31.12.2025.

Kontrolou tohoto výkazu bylo zjištěno, že výnosový účet 672 -výnosy vybr. místních vládních institucí, neodpovídá skutečnému stavu. Viz písemnost Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc únor a říjen 2025. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hospodářské činnosti za období únor a říjen 2025. 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 účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za únor a říjen 2025 u účtů:

ČNB, účet č. 94-1719551/0710  
Fio banka, a.s., účet č. 2102073955/2010  
Fio banka, a.s., účet č. 2801168283/2100

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

Předložena Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60 000,- Kč z rozpočtu Královéhradeckého kraje na projekt "Profesionalizace DSO Lesy Policka" ze dne 28.04.2025. Realizace projektu stanovena od 01.01.2025 do 30.11.2025. Závěrečná zpráva bude předložena do 31.12.2025.

K druhé části kontroly byla předložena Závěrečná zpráva ze dne 17.12.2025. Dotace je k rozvahovému dni vedena pouze na zálohovém účtu a profinancovaná dotace ve výši 60 000,- Kč nebyla proúčtována na výnosový účet 672 - výnosy vybr. místních vládních institucí.

Předložena tři Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 14.03.2025, 06.03.2025 a 20.03.2025. Předmětem Rozhodnutí je poskytnutí neinvestičních dotací v celkové výši 143 200,- Kč pod UZ 29015 a pod UZ 29014. V druhé části kontroly bylo poskytnuty další části dotace v celkové výši 529 937,- Kč. Dotace jsou řádně zaúčtovány.

### **Darovací smlouvy**

Svazek obcí poskytl finanční dar ve výši 30 000,- Kč na činnost spolku SPAL - L: Sportovní Aktivity Lesáků-Lyžařů, z.s. Darovací smlouva ze dne 20.01.2025 byla ke kontrole předložena.

Dar schválila Valná hromada dne 18.12.2024. Dar byl řádně zaúčtován

### **Smlouvy nájemní**

Svazek uzavřel dodatky nájemních smluv s členskými obcemi. Dodatky schválila valná hromada dne 14.04.2025. Namátkou byla kontrolován dodatek č. 19 ke Smlouvě o pronájmu lesních pozemků s městysem Machov ze dne 20.05.2025. Dodatkem byla změněna cena pronájmu. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2032. Záměr byl zveřejněn od 26.03.2024 do 10.04.2024.

### **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 jednání valné hromady včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- **ČÚS č. 703 bod 5.4.** - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že neinvestiční dotace z rozpočtu KHK ve výši
  - 60 000,- Kč nebyla zaúčtována na účet 672 - výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů i přes skutečnost, že byla celá dotace profinancovaná a byla podána Závěrečná zpráva. Tím byl zkreslen hospodářský výsledek za rok 2025.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka za rok 2025

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Lesy Policka za rok 2025

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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>36,55 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>87,30 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### 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: 25.03.2026

Podpisy kontrolorů:

Libuše Vacková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Michaela Horníková .....

**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 25.03.2026, 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.

**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:**

Libuše Vacková

736 521 913

lvackova@khk.cz

Ing. Michaela Horníková

720 871 233

mhornikova@khk.cz