



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



KUKHK-AK-2025-29557-1  
27174/2026/KHK a

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Policka, IČ: 75017270  
za rok 2025**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 30.09.2025
- 25.03.2026

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí 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 Policka  
Masarykovo nám. 98  
549 54 Police nad Metují**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- předseda svazku - Mgr. Jiří Škop
- účetní - Monika Hrnčířová
- manažer svazku - Mgr. Karel Turek

**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 Policka byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu je svazkem řádně sledováno a kontrolováno. Případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými výborem DSO. Do doby dílčího přezkoumání bylo provedeno jedno rozpočtové opatření. V následném kontrolovaném období bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové 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 schválil výbor DSO dne 12.12.2024 jako schodkový ve výši příjmů 435 100,- Kč a výdajů ve výši 477 559,- Kč. Schodek ve výši 42 459,- Kč bude hrazen z přebytků finančních prostředků minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 16.12.2024 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 dne 26.11.2024. 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 ve výboru DSO byl zveřejněn a na internetových stránkách svazku a na úředních deskách všech členských obcí po dobu stanovenou zákonem. Schválen byl výborem DSO dne 23.11.2023. Po schválení byl střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem dne 29.11.2023.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2024 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na zasedání výboru DSO dne 26.06.2025. 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 dne 29.05.2025 a na úředních deskách členských obcí. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 26.06.2025 na internetových stránkách svazku a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je závěrečný účet k nahlédnutí.

Na tomto zasedání svazku byla schválena i účetní závěrka svazku za rok 2024.

Účetní závěrka doložena protokolem.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za leden až červen 2025 a září až prosinec 2025. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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.

### **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 vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za leden až červen 2025 a září až prosinec 2025. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období leden až prosinec mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za leden až červen 2025 a září až prosinec 2025 u účtů:

KB, a.s., číslo účtu 78-8855360227/0100

ČNB, číslo účtu 94-9614551/0710

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

Předložena Smlouva č. 25RRD02-0015 ze dne 28.04.2025 o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 60 000,- Kč na realizaci akce "Podpora rozvoje mikroregionu Policka". Doba realizace je stanovena od 01.01.2025 do 31.12.2025 a termín pro předání Závěrečné zprávy do 31.12.2025. Dotace je vedena na zálohovém účtu. Vyúčtování dotace bylo odesláno poskytovateli dotace dne 17.12.2025. Dotace byla vyčerpána v plné výši. Dotace byla řádně zaúčtována.

### **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 výboru svazku včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Policka

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

## **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 Policka za rok 2025**

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí 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 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 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

**Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Policka
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz
Ing. Michaela Horníková	720 871 233	mhornikova@khk.cz