

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí Hornolidečska
Horní Lideč 292
756 12 Horní Lideč

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. dubna 2026	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 40331/2026	KUSP 38643/2025/IAK

Zpráva č. 414/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí Hornolidečska, IČO: 62334743
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2025 (dílčí přezkoumání)
27.04.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26.08.2025.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.4.2026.

Místo provedení přezkoumání: Kancelář DSO Hornolidečska
756 11 Valašská Polanka č.p. 300

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

DSO Sdružení obcí Hornolidečska zastupovali:

předseda:	Josef Tkadlec
tajemník:	Josef Daněk
účetní:	Milena Marečková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Sdružení obcí Hornolidečska (SOH) byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění. Na internetových stránkách SOH byl zveřejněn v období od 20.2.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Návrh rozpočtu byl sestaven pro příjmy v celkové výši 13.214 tis. Kč, výdaje v celkové výši 11.179 tis. Kč a financování (zapojení ZBÚ, splátka úvěru) ve výši -2.035 tis. Kč. Návrh rozpočtu výdajů pokrývá financování těchto aktivit: § 2143 (cestovní ruch), § 2219 (cyklostezka), § 4350 (Domov pro seniory), § 4351 (sociální příspěvek), § 5512 (ochrana obyvatelstva), § 6310, § 6330 (obecné příjmy a výdaje z fin. operací, převody fin. prostředků), § 6409 (ostatní činnosti). Příjmy tvoří: neinvestiční a investiční příspěvky sdružených obcí, úroky bank. účtu, ost. příjmy.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením VS SOH ze dne 6.11.2024 byla schválena pravidla rozpočtového provizoria: - čerpání nekapitálových výdajů čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok; - čerpání výdajů u schválených investičních i neinvestičních akcí podle uzavřených smluv o dílo;. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 6.11.2024 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu.
Rozpočtová opatření	V r. 2025 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními. RO č. 1 schválilo představenstvo dne 16.4.2025, RO č. 2 představenstvo dne 2.7.2025, RO č. 3 valné shromáždění 10.12.2025. Všechna RO byla zveřejněna na internetových stránkách DSO, v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOH na rok 2025 byl schválen usnesením VS SOH dne 12.3.2025. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu na VS SOH. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 12.3.2025.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením VS SOH dne 12.3.2025 byl schválen SVR na období let 2026-2027. Návrh SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech členských obcí doloženo. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období od 20.2.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Na internetových stránkách SOH byl zveřejněn dne 12.3.2025.
Závěrečný účet	Návrh Závěrečného účtu SOH za rok 2024 byl zveřejněn v souladu s ust. § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u všech obcí doloženo. Na internetových stránkách DSO byl zveřejněn v období o 30.4.2025 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Závěrečný účet SOH byl schválen usnesením schůze VS SOH II/2025 dne 19.5.2025 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 20.5.2025.
Bankovní výpis	<u>Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.9.2025 na bankovních účtech SOH:</u> ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 76, zůstatek 2.618.438,74 ve výši Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010; ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 10 zůstatek ve výši 44.931,50 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011; ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. výpisu č. 009, zůstatek ve

výši 14.492,59 EUR tj. 365.004,51 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.
 Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 3.028.374,75 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.
Stav nesplacené jistiny úvěru k 30.9.2025 dle úvěrových účtů:
 ČS č.ú. 495398179/0800(SÚAÚ 451 0000), jistina 512.000 Kč ověřena na č.v. 9.
 ČS č.ú. 713302199/0800(SÚAÚ 451 0100), jistina 398.000 Kč ověřena na č.v. 9.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2025 na bankovních účtech SOH:

ZBÚ - doloženo u IS č. 6:

ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1760899359/0800, dle bank. výpisu č. 98, zůstatek ve výši 914.677,58 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0010;

ZBÚ – b.ú. ČNB, č.ú. 94-1616851/0710 CZK, dle bank výpisu č. 13 zůstatek ve výši 44.901,50 Kč, v účetnictví AÚ 231 0011;

ZBÚ – b.ú. ČS a.s., č.ú. 1845066233/0800 EUR dle bank. výpisu č. 009, zůstatek ve výši 14.483,93 EUR tj. 351.162,88 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.

Celkem zůstatek peněžních prostředků ve výši 1.310.741,96 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 231 v rozvaze a hodnotou ř. 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny úvěru k 31.12.2025 dle úvěrových účtů - doloženo u IS č. 26:

ČS č.ú. 495398179/0800(SÚAÚ 451 0000), jistina 0 Kč ověřena na výpis č.v. 12.

ČS č.ú. 713302199/0800(SÚAÚ 451 0100), jistina 116.000 Kč ověřena na č.v. 12.

Evidence majetku	Dlouhodobý majetek na účtech účtových skupin 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO4, výpisy z evidence včetně odpisů a opravek podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy IS. Majetek evidovaný na podrozvahových účtech je doložen u IS č. 28-30 (PÚ 901, 902, 955). Na SÚ 042 je evidován nedokončený majetek - doloženo u IS č. 5. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ 018, SÚ 078 - IS č. 1, SÚ 019, 079 - IS č. 2 + další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	DSO SOH vykazuje k datu 31.12.2025 krátkodobé pohledávky ve výši 1.022.822,98 Kč: SÚ 388 ve výši 1.022.822,98 Kč, u IS č. 23 doložena Zmluva o financování malého projektu, ZVA do 30.4.2026.
Evidence závazků	DSO vykazuje k datu 31.12.2025 dlouhodobé závazky ve výši 116.000 Kč a krátkodobé závazky ve výši 58.823,54 Kč: SÚ 451 ve výši 116.000 Kč, doloženo u IS č. 28, viz písemnost Smlouvy o úvěru; SÚ 321 ve výši 367,54 Kč, doloženo u IS č. 11 KDF (jedna neuhr. fa); Závazky z mezd za 12/2025, doloženo u IS č 13: - SÚ 331 ve výši 37.439 Kč - SÚ 336 ve výši 11.371 Kč - SÚ 337 ve výši 5.496 Kč - SÚ 342 ve výši 4.150 Kč
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 25-001-00001 až 25-001-00052. Ke každé fa je vyhotoven tzv. Likvidační lístek, který je mimo jiné opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur na rok 2025 ze dne 10.12.2025. - Zápis a prezenční listina k proškolení IK ze dne 10.12.2025. - Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 20.1.2026 včetně seznamu IS. - IS č.1-30 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)

Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW KEO4. V r. 2025 jsou v ní evidovány přijaté faktury v číselné řadě 25-001-00001 až 25-001-00079.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 25-701-00001 až 25-701-00030.
Pokladní kniha (deník)	Hospodařením a vedením pokladní evidence je pověřena účetní SOH. Pokladní evidence je vedena prostřednictvím SW KEO4, výtisk je měsíčně přikládán k pokl. dokladům. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou číslovány společnou číselnou řadou. V r. 2025 byly vystaveny pokl. dokl. č. 25-701-00001 až 25-701-00030. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 30.9.2025 dle pokl. knihy ve výši 15.425 Kč a k datu 31.12.2025 ve výši 18.340 Kč (doloženo u IS č. 7) odpovídal stavu SÚ 261 dle výkazu rozvaha a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.9.2025, okamžik sestavení dne 17.10.2025. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2025, okamžik sestavení dne 6.2.2026.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 17.10.2025. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 27.648.005,95 Kč, netto 23.763.267,75 Kč, hodnota korekce je 3.884.738,20 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.856.717,16 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 6.2.2026. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 5.086.332,14 Kč, netto 4.634.620,94 Kč, hodnota korekce je 451.711,20 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -13.628.645,87 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k výpisům BÚ ČS, a.s. (231 0010) , č. dokl. 25-801-00053 až 25-801-00076; k dokl. BÚ u ČNB, č. 25-802-00001 až 25-802-00009.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 9/2025, okamžik sestavení dne 13.10.2025. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2025, okamžik sestavení dne 4.2.2026 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2025, okamžik sestavení dne 17.10.2025. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.527.204,10Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 3.383.921,26 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 1.856.717,16 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 6.2.2026. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 21.191.697,82 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 7.563.051,95 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -13.628.645,87 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	Stanovy SOH schválené Valným shromážděním dne 17.3.2009. Na schůzi VS SOH 1/2013 dne 28.2.2013 bylo schváleno doplnění stanov o schvalování účetní závěrky v souladu se změnou zákona č. 128/2000 Sb. Na schůzi VS SOH dne 21.11.2022 byla schválena změna stanov – orgány svazku. Výpis z Rejstříku svazku obcí ze dne 13.1.2023, KUZL 2630/2023 - změny údajů v rejstříku svazku obcí související se změnou statutárních zástupců.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 uzavřená dne 12.6.2024 mezi poskytovatelem SOH a příjemcem Obcí Horní Lideč na poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu SOH ve výši 14.829.246 Kč na realizaci projektu Domov pro seniory Hornolidečska na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 24.5.2024. Dotace bude poskytnuta ve dvou splátkách, polovina ve výši 7.414.623 Kč nejpozději do 30.9.2024 a druhá polovina do 10.6.2025. Po ukončení realizace, t.j. do 30.6.2026, příjemce předloží závěrečnou zprávu, a to nejpozději do 31.7.2026. VPS byla zveřejněna dne 3.7.2024. Druhá polovina dotace v r. 2025 byla poskytnuta dne 23.6.2025, výdej zaúčtován dokl. č. 25-801-00052.</p> <p><u>Zjištění:</u> - dokl. č. 25-007-00026 ze dne 10.12.2025 bylo provedeno vyúčtování dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 14.829.246 Kč (SÚ 572/471), i když nebyla k tomu datu splněna podmínka VPS a předložena závěrečná zpráva s vyúčtováním. Tímto došlo k porušení ČÚS č. 703, bod 5.2.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Smlouvy o dílo	<p>DSO v r. 2025 neeviduje v příjmech účelové prostředky. Na položkách 4121 a 4221 eviduje přijaté transfery od obcí.</p> <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 21.5.2025 mezi objednatelem SOH a dodavatelem TELEPACE s.r.o. Ostrava na předmět smlouvy: "Vyhotovení propagačního videa", za cenu 580.000 Kč bez DPH, 701.800 Kč včetně DPH. Termín plnění do 31.10.2025. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením představenstva SOH dne 16.4.2025. Na základě smlouvy SOH obdrželo od zhotovitele fa, evidovanou v KDF pod č. 25-001-00077 celkem na částku 701.800 Kč včetně DPH.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Usnesením 3. zasedání VS SOD dne 16.9.2019 bylo schváleno uzavření Smlouvy o úvěru č. 0495398179/LCD na přijetí úvěru 11.000.000 Kč na projekt: "1. etapa cyklostezky Bečva-Vlára-Váh na území obcí Hornolidečska", čerpání úvěru do 31.12.2020. Zajištění úvěru: ručení ručitelů Obec Valašská Polanka a Obec Leskovec. Úvěr bude SOH splácet pravidelnými měsíčními částkami ve výši 184.000 Kč vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce s první splátkou dne 20.1.2021. Poslední splátka ve výši nesplacené jistiny je splatná dne 20.12.2025. Závazek spojený s čerpáním úvěru je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0000, k 1.1.2025 činil 2.168.000 Kč. V r. 2025 byl DSO splatil jistinu v plné výši, zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2025 byl nulový.</p> <p>PS SOH dne 7.9.2022 schválilo Smlouvy o úvěru č. 0713302199/LCD od ČS a.s. a pověřilo vedení SPH podpisem smlouvy. Smlouva o úvěru byla s ČS a.s. uzavřena dne 16.9.2022. Úvěrová částka se sjednává ve výši 5.600.000 Kč na financování II. etapy cyklostezky Bečva- Vlára- Váh. SOH je oprávněn čerpat prostředky v období do 30.6.2023. Úvěr bude splácen pravidelnými splátkami ve výši 94.000 Kč splatnými vždy k 20. dni každého kalendářního měsíce. První splátka bude 20.1.2023, poslední splátka ve výši nesplacené části je splatná dne 20.12.2027. Závazek spojený s čerpáním úvěru je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0100, k 1.1.2025 činil 1.244.000 Kč. V r. 2025 DSO splatil jistinu ve výši 1,128.000 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2025 činil 116.000 Kč.</p>
	<p>Splátky celkem ve výši 3.296.000 Kč odpovídají hodnotě položky 8124 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>SOH provádělo výběrové řízení na dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu: "Vyhotovení propagačního videa". Provedením zadavatelských činností byla pověřena firma recte consulting s.r.o. Ostrava. Seznam oslovených firem byl</p>

schválen usnesením Představenstva SOH dne 4.2.2025. Výzva k podání nabídky byla odeslána dne 26.3.2025 sedmi potencionálním uchazečům - doloženy doručky DZ. Nabídku podaly 2 firmy. Dle Záznamu o posouzení a hodnocení nabídek k veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 10.4.2025 byla jako výhodnější vybrána nabídka firmy TELEPACE s.r.o. Ostrava. Usnesením Představenstva ze dne 16.4.2025 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo.

Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele bylo dne 18.5.2025 odesláno DZ zúčastněným.

Vnitřní předpis a směrnice	Metodický pokyn pro zadávání zakázek DSO, schválený usnesením VS SOH dne 19.5.2025.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly předloženy zápisy z jednání: - představenstva SOH ze dne 4.2.2025, 5.3.2025, 16.4.2025, 2.7.2025, 2.9.2025, 15.10.2025; - valné shromáždění ze dne 12.3.2025, 19.5.2025, 10.12.2025; Všechny zápisy jsou opatřeny podpisy předsedy a tajemníka SOH.
Účetní závěrka	VS DSO na zasedání dne 19.5.2025 schválilo účetní závěrku DSO sestavenou k 31.12.2024.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 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.

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání- bylo provedeno vyúčtování dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 14.829.246 Kč (SÚ 572/471), i když nebyly k tomu datu splněny podmínky VPS a předložena závěrečná zpráva s vyúčtováním.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2025 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem DSO Sdružení obcí Hornolidečska dne 27.4.2026.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí Hornolidečska o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

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, 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.

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí Hornolidečska

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období
12/2025

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	1 000	1 531 976	286 045
Přijaté transfery	13 230 000	13 619 000	13 618 582
PŘÍJMY CELKEM	13 231 000	15 150 976	13 904 627
VÝDAJE			
Běžné výdaje	3 421 000	4 559 920	3 160 263
Kapitálové výdaje	7 775 000	8 213 300	8 158 362
VÝDAJE CELKEM	11 196 000	12 773 220	11 318 624
Financování	-2 035 000	-2 377 756	-2 586 003