

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština
Újezd 272
763 25 Újezd

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. března 2026	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 25971/2026	KUSP 56768/2025/IAK

Zpráva č. 409/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština, IČO: 75021285
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **06.10.2025 - 07.10.2025** (dílčí přezkoumání)
05.03.2026 - 06.03.2026 (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 09.09.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.03.2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Újezd 272
763 25 Újezd

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština zastupovali:
předseda: Vladimír Kráčalík
účetní: Blanka Šálková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština na rok 2025 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí a na internetových stránkách po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na zasedání Valné hromady svazku obcí dne 19. 12. 2024, dle § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština – od 5. 12. 2025, dosud. Obec Vlachovice, obec Vysoké Pole zveřejnila ke stejnému datu, s termínem sejmutí 17. 1. 2025 - ověřeno z výpisu nebo archivu el. úřední desky jednotlivých obcí.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období roku 2025 byl rozpočet mikroregionu upravován 2x, a to rozpočtovým opatřením č. 1. (dále jen RO), které bylo schváleno na Valné hromadě dne 15. 5. 2025, usnesením č. 01/05/2025 a RO č. 2 schváleno na Valné hromadě dne 3. 12. 2025, usnesením č. 08/12/25. Na obou Valných hromadách členové schválili mimořádný finanční příspěvek od obcí dotčených stavbou VD Vlachovice. Jednalo se o navýšení nákladů na právnické služby ve věci realizace VD Vlachovice. Schválené RO č. 1 bylo zveřejněno na webových stránkách mikroregionu 3. 6. 2025, ověřeno bylo zveřejnění u obce Vlachovice, zveřejněno rovněž 3. 6. 2025, RO č. 2 zveřejněno na stránkách mikroregionu od 2. 1. 2026, doposud. Porušení ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen Valnou hromadou dne 19. 12. 2024, usnesení č. 03/12/24 - příjmy ve výši 83 550,00 Kč, výdaje ve výši 138 000,00 Kč, financování 54 450,00 Kč (Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu). Schválený rozpočet na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 17. 1. 2025, dosud v souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle vyjádření odpovědných osob bylo dodrženo uvedení na úředních deskách členských obcí, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn na internetových stránkách. Závazným ukazatelem byly celkem příjmy a celkem výdaje. Schválený rozpočet byl v době kontroly zveřejněn na webových stránkách členských obcí. V rámci rozpočtu na rok 2025 byl schválen příspěvek na 1 obyvatele členských obcí ve výši 5,00 Kč. Příspěvky uhradily jednotlivé obce na základě usnesení z Valné hromady a aktuálního počtu obyvatel k 1. 1. 2025.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 - 2028 byl zveřejněn na www stránkách svazku 5. 12. 2024 do 17. 1. 2025, v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Střednědobý výhled rozpočtu byl v členění přijaté příspěvky od obcí, běžné výdaje (paragraf a položka) a financování. SVR byl schválen dne 19. 12. 2024 na zasedání Valné hromady (usnesení č.04/12/24) a zveřejněný na el. úřední desce dne 17. 1. 2025, dosud. Dle odpovědných osob je na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2024 dobrovolného svazku obcí byl zveřejněn v elektronické podobě na stránkách mikroregionu a všech obcích. Ověřeno u DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština – na internetových stránkách od 27. 3. 2025 do 28. 5. 2025, dále u obcí Vysoké Pole a Vlachovice (zveřejněno ve stejném termínu). Závěrečný účet za rok 2024 byl schválen usnesením Valné hromady dne 15. 5. 2025, usnesení č. 03/05/25, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2024. VH Současně vyjádřila souhlas s celoročním hospodařením za rok 2024 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28. 5. 2025 v souladu ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.).

Bankovní výpis Zůstatky na bankovních účtech byly ověřeny k 31. 12. 2025:
 - účet č. 1418675309/0800 u České spořitelny, a. s. ve výši 124 989,28 - ověřeno na výpis č. 34
 - účet č. 94-216661/0710 u ČNB ve výši 71 494,14 Kč - ověřeno na výpis č. 12.
 Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2025 ve výši 196 483,42 Kč, byly v souladu s rozvahou a Hlavní knihou (účet 231). Rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence majetku Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.
 Namátkově byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2025:
 019 Ostatní dlouhodobý majetek 853 250,00 Kč (strategický rozvojový plán, preventivní protipovodňový program)
 - oprávky ve výši 422 621,00 Kč na účtu 079
 Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

021 Stavby 978 964,00 Kč (sušárna ovoce + 3 ks ptačích paneláků, kamenný sklep)
 - oprávky ve výši 850 177,00 Kč na účtu 081
 Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

022 Samostatné hmotné movité věci 6 659 261,00 Kč (pořízený majetek v rámci projektu Kola, kopyta, boty přes údolí a vizovické hory, preventivní protipovodňový systém, soubor cvičebních prvků NKP Ploština, štěpkovač, 5 ks rychlomyček)
 - oprávky ve výši 3 471 051,00 Kč na účtu 082
 Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 707 742,50 Kč (pořízený majetek v rámci projektů: Ve dvou se to lépe táhne, Sakrální cesta, Ovoce chutná nejvíce, když je z naší vesnice.
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

Byly doloženy karty majetky s inventurními čísly, rozpis dle umístění, inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek DSO neevidoval k 31. 12. 2025 žádné pohledávky.

Evidence závazků DSO v kontrolovaném období roku 2025 neevidoval dlouhodobé závazky, krátkodobé závazky ve výši 3 630,00 Kč. Jednalo se o jednu dodavatelskou fakturu za poskytnuté služby rámci projektu Sdružení obcí mikroregionu Ploština - Prevence vzniku odpadů - evidováno na SU 321. V době kontroly byla faktura uhrazena.
 K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Faktura	Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u přijatých faktur a vydaných faktur. Faktury byly opatřeny dokladem s účetním předpisem došlé faktury a zaúčtováním při platbě vč. rozpočtové skladby. Doklad obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Kontrolované došlé faktury, číselná řada 25-001-00001 až 25-001-00013, kontrolované vydané faktury číselná řada 25-003-0000x. Nedostatky nebyly zjištěny.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 9/2025. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2025. Při konečném přezkoumání byla předložena hlavní kniha sestavená za období 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku byla provedena v souladu se Směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků (schváleno VH dne 8. 12. 2011), dále předseda DSO vydal dne 29. 11. 2025 Plán inventur na rok 2025. Součástí plánu bylo jmenování inventarizační komise. Proběhlo proškolení členů inventarizačních komisí, doložené prezenční listinou ze dne 3. 12. 2025. Plán inventur na rok 2025 byl vypracován v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Prvotní inventury budou zahájeny 19. 12. 2025 ukončeny 20. 12. 2025 Rozdílové inventury budou zahájeny 14. 1. 2026 ukončeny 31. 1. 2026 Po ukončení inventur vyhotovila inventarizační komise Inventarizační zprávu za rok 2025, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventury. Inventarizační a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla podepsána členy inventarizační komise a schválena předsedou DSO dne 3. 2. 2026. Byla provedena kontrola Inventurních soupisů. Inventurní soupisy byly vyhotoveny k jednotlivým inventarizačním položkám – rozvahovým účtům. - Inventurní soupisy majetku byly doloženy sestavami tištěnými ze systému KEO. - Inventura pohledávek a závazků obce byly doloženy Inventurními soupisy a dokladovými inventurami jednotlivých rozvahových účtů pohledávek a závazků. - Inventura finančního majetku (bankovní účty, pokladna, akcie) byla doložena Inventurními soupisy jednotlivých položek a kopiemi indikátorů (bankovní výpisy, opis pokladní knihy, výčetka pokladní hotovosti). Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. K 30. 9. 2025 bylo evidováno celkem 7 faktur 25-001-00001 až 25-001-00007. Nejvýznamnější položku tvořily advokátní služby (doloženo smlouvou ze dne 15. 5. 2024) a roční udržovací poplatek za software KEO4. Předložená KDF číslo faktury, var. symbol, název dodavatele včetně IČO, popis služby či nákupu, datum splatnosti, úhrady a fakturovanou částku. K 30. 9. 2025 byly všechny faktury

uhrazeny – odsouhlaseno na účet 321.

Při konečném přezkoumání byla předložena hlavní kniha analytická za období 1/2025 - 12/2025.

Kniha odeslaných faktur	Do 30. 9. 2025 byla vystavena 1 faktura č. 25-003-00001 ve výši 34 000,00 Kč. Jednalo se o členský příspěvek Regionu Bílé Karpaty Zlín. V době kontroly uhrazeno. Konečné přezkoumání hospodaření Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur za období 1/2025 - 12/2025.
Mzdová agenda	DSO nemá kmenové zaměstnance.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních příjmů a výdajů za období do 31. 12. 2025. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2025 byl evidován poslední pokladní doklad č. 25-701-00006. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony apod.). Tisk účetních dokladů byl vyhotovován vždy v aktuálním období kalendářního měsíce. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví, účetní doklady obsahovaly povinné náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. (označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, podpisový záznam podle § 33a odst. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena v programu KEO 4, obsahovala datum vystavení dokladu, číslo dokladu, částku a zůstatek. K 31. 12. 2025 bylo zaúčtováno 6 pokladních dokladů v číselné řadě 25-701-00001 až 25-701-00006. Počáteční zůstatek k 1. 1. 2025 ve výši 897,00 Kč se rovnal konečnému zůstatku roku 2024. Zůstatek k 31. 12. 2025 ve výši 1 118,00 Kč, odpovídal stavu účtu 261 (pokladna) v hlavní knize a v rozvaze.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2025 v programu KEO4, ze dne 29. 1. 2026, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2025 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění. V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V částech C byly uvedeny doplňující informace, k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2025 ze dne 29. 1. 2026 v programu KEO4, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto ve výši 3 945 227,42 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 9 199 217,50 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 5 451 591,50 Kč na účtu 019, 021, 022

a 028. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2025 ve výši -9 990,44 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2024 byl k 30. 6. 2025 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština sestavená k 31. 12. 2024 byla schválena Valnou hromadou dne 15. 5. 2025, usnesení č. 03/05/25, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Hospodářský výsledek za rok 2024 ve výši - 63 705,00 Kč byl k 30. 6. 2025 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2025 byl sestaven v programu KEO v členění dle syntetických a analytických účtů včetně textového popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Při dílčím přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 30. 9. 2025 vypracovaný dne 3. 10. 2025. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Daňové příjmy	0,00 Kč
Nedaňové příjmy	5,32 Kč
Přijaté transfery ve výši	262 725,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	262 730,32 Kč

Běžné výdaje ve výši	263 765,72 Kč
Kapitálové výdaje	0,00 Kč
Výdaje celkem ve výši	263 765,72 Kč
Konsolidace ve výši	0,00 Kč

Saldo př. a výdajů po kons.	- 11 035,40 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	155 302,02 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2025	154 045,62 Kč

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2025 vypracovaný dne 29. 1. 2026. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Daňové příjmy	0,00 Kč
Nedaňové příjmy	7,59 Kč
Přijaté transfery ve výši	442 725,00 Kč
Příjmy celkem ve výši	442 732,59 Kč

Běžné výdaje ve výši	401 330,19 Kč
Kapitálové výdaje	0,00 Kč
Výdaje celkem ve výši	401 330,19 Kč
Konsolidace ve výši	0,00 Kč

Saldo př. a výdajů po kons.	41 402,40 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	155 302,02 Kč
- změna stavu pokladny	221,00 Kč
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2025	196 483,42 Kč

Závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny, hospodaření probíhalo v souladu s rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025 vypracovaný dne 29. 1. 2025. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost DSO neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 896 735,39 Kč, výnosy dosáhly výše 886 744,95 Kč, čímž byl dosažen záporný hospodářský výsledek ve výši – 9 990,44 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k těmtož dni.
Dohody o provedení práce	Byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce a to na "Zpracování účetnictví Sdružení obcí mikroregionu Ploština".
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština, jako veřejný zadavatel, měl zřízený profil zadavatele na portálu https://tenderarena.cz/ . V roce 2025 nebyla realizována žádná VZ zakázka, která by podléhala režimu ve smyslu ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Ploština za rok 2024 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. DSO Mikroregion Ploština nebyl povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zasedání <u>Valné hromady</u> se uskutečnilo dne 15. 5. 2025, na programu mimo jiné bylo: - schválení Závěrečného účtu za rok 2024 - schválení Účetní závěrky za rok 2024 - schválení mimořádného příspěvku na úhradu právnických služeb (vodní dílo Vlachovice) - schválení Rozpočtového opatření č. 1 Byl předložen zápis z jednání, které obsahovaly program, usnesení, prezenční listinu, datum a podpisy oprávněných osob. Konečné přezkoumání: Zasedání <u>Valné hromady</u> se uskutečnilo dne 3. 12. 2025, na programu mimo jiné bylo: - projednání rozpočtu DSO na rok 2025 - projednání SDV rozpočtu na období 2027 - 2029 - projednání dodatku č. 1 ke smlouvě o poskytnutí právních služeb - vypořádání právnických služeb - úhrada faktury - inventarizace majetku za rok 2025, schválení inventarizační komise - schválení Rozpočtového opatření č. 2 - založení DSO VD Vlachovice - cyklodoprava Slavičínka Byl předložen zápis z jednání, které obsahovaly program, usnesení, prezenční listinu, datum a podpisy oprávněných osob.
Účetní záznamy	Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. 2025.

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.

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

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 právníky 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.

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.

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 mikroregionu Ploština za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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 mikroregionu Ploština 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	0,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština dne 06.03.2026.

V této zprávě jsou zapracovány 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 námítky 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 mikroregionu Ploština o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: DSO Sdružení obcí mikroregionu Ploština

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