

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok
Zlechov 540
687 10 Zlechov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. února 2026	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 19254/2026	KUSP 21147/2025/IAK

Zpráva č. 395/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČO: 75068664 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.01.2026 (dílčí přezkoumání)
20.02.2026 (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 18.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.02.2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Zlechov 540
687 10 Zlechov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok zastupovali:
předseda: Mgr. Oldřich Vávra
účetní: Alena Hábllová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2025 byl vyvěšen na webu DSO od 28. 11. do 17. 12. 2024 a na úředních deskách členských obcí v elektronické podobě (Zlechov, Tupesy a Břestek) ve stejném termínu.</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 5 500 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 400 000,00 Kč, financování 1 100 000,00 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2025 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 schváleno na jednání Valné hromady dne 27. 6. 2025, jednalo se o navýšení na straně příjmů i výdajů o 400 000,00 Kč. Zveřejněno na úřední desce 30. 6. 2025.</p> <p>RO č. 2 schváleno na jednání Valné hromady dne 4. 12. 2025 (v bodě 7), jednalo se o navýšení na straně příjmů ve výši 124 000,00 Kč a o navýšení výdajů o částku 64 000,00 Kč. Zveřejněno dne 4. 12. 2025.</p> <p>Uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení příjmů v roce 2025 o částku 524 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku 464 000,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2025 byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 13. 12. 2024, usnesením v bodě 13. Rozpočet byl schválen jako přebytkový a to celkové příjmy ve výši 6 250 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 400 000,00 Kč a tř. 8 (pol. 8115) ve výši 1 850 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byl schválen objem příjmů a objem výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2025 byl zveřejněn webu DSO od 13. 12. 2024.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V platnosti byl střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027 sestavený v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na straně příjmů byly zahrnuty pouze nedaňové příjmy. Na straně výdajů byly uvedeny běžné a kapitálové výdaje. SVR na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn po schválení na úřední desce - webu svazku od 12. 1. 2022.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2025 byl zveřejněn na webu DSO od 25. 3. do 27. 5. 2025 a na úředních deskách členských obcí v elektronické podobě (Zlechov, Tupesy a Břestek, u všech zveřejněno od 26. 3.).</p> <p>Závěrečný účet DSO za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne 27. 5. 2025, usnesením v bodě 6 – byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, bez výhrad. Po schválení byl zveřejněn na webu DSO od 27. 5. 2025.</p>
Bankovní výpis	<p>V roce 2025 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech, zůstatky byly ověřeny k 31. 12. 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 94-3615721/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 1 394 695,47 Kč (ověřeno na výpis č. 12), souhlasilo s AÚ 231 011. - č. 35-6597880297/0100 vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil 2 910 868,34 Kč (ověřeno na el. výpis č. 271), souhlasilo s AÚ 231 0010. <p>Součet analytických účtů byl ve výši 4 305 563,81 Kč odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2025.</p>

Termínovaný vklad

Smlouva o termínovaném účtu uzavřena dne 5. 2. 2025 mezi Svazek obcí Čistý Zlechovský potok (klient) a Komerční bankou, a.s. Dle předložené Smlouvy byl zřízen termínovaný účet s indexovou sazbou č. 94-9815160647/0100, s výší vkladu 10 000 000,00 Kč, doba vkladu 6 měsíců od 5. 12. 2025 do 5. 6. 2026, s indexovanou sazbou PRIBOR 6 měsíců minus 0,70 % p.a. Souhlasilo se zůstatkem účtu 244 0400.

Dohoda o hmotné
odpovědnosti
Evidence majetku

V platnosti byla Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 4. 2021.

Majetek Svazku obcí Čistý Zlechovský potok je evidován v programu KEO. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 1000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 500 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na všech analytických účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2025 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **64 092,04 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2025 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 021 - Stavby ve výši **170 636 482,53 Kč** (oprávky ve výši 26 202 919,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 212 232,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 218 stoka A2.D.2.4 ve výši 106 116,00 Kč, IČ 219 stoka A2.D.2.4.1 ve výši 106 116,00 Kč

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **306 683,81 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088). Přírůstek ve výši 17 699,00 Kč – zařazení: IČ 216 tiskárna Epson 15 649,00 Kč, IČ 220 věcné břemeno na pozemky v k.ú. Tupesy 2 050,00 Kč.

Úbytek ve výši 28 978,00 Kč – vyřazení: IČ 133 mobilní telefon 690,00 Kč, IČ 155 tiskárna Officejet 9 856,00 Kč, IČ 184 notebook Lenovo 11 744,80 Kč, IČ 201 telefon Samsung 6 688,00 Kč

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **11 526 653,62 Kč** (oprávky ve výši 8 088 089,00 Kč na účtu 082). Přírůstek ve výši 105 300,00 Kč – zařazení: IČ 217 čerpadlo záplavné elektrické pro odpadní vody.

Účet 031- Pozemky ve výši **231 620,00 Kč** – V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 263 – Ceniny ve výši **957,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky v hodnotě 27,00 Kč a 31,00 Kč) za období 12/2025.

Účet 261 – Pokladna ve výši **53 682,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

Evidence
pohledávek

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2025 následující pohledávky – kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé pohledávky v roce 2025 svazek obcí neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **4 096 795,91 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši 742 309,10 Kč – evidováno:

- pohledávky fyzické osoby ve výši 289 981,10 Kč (doloženo „Podkladem k inventuře pohledávkového účtu), souhlasilo s účtem 311 0100

-pohledávka SVaK ve výši 452 328,00 Kč (faktura č. 25-002-0002 za náklady kanalizace)

Opravná položka na účtu 194 ve výši 0,00 Kč

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 7 883,65 Kč – zálohy na energie (budova čističky Břestek, DPH z elektřiny Břestek, AÚ 314 0111 a 314 0300) a webhosting (AÚ 314 0300), doloženo přílohami

Účet 341 – Daň z příjmů ve výši 445 200,00 Kč – zálohy 6 x 74 200,00 Kč

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 2 900 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2025 (dle zúčtovaného stočného roku 2024/2025).

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 1 403,16 Kč – jednalo se o

nevrácený přeplatek NWT

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2025 - bez rozdílu.

Evidence závazků DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2025 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky v roce 2025 svazek neevidoval.

Krátkodobé závazky v celkové výši **3 121 248,14 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **74 965,10 Kč** – doloženo neuhrazenými došlými fakturami č. 25-001-00150, 25-001-00160, 25-001-00161, 25-001-00162.

Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **2 243 332,04 Kč**

Jednalo se:

- o zálohy od fyzických a práv. osob na stočné ve výši 2 512 579,00 Kč (doloženo sestavou „Přehled záloh k vyúčtování“)

- DPH ve výši (minus) 269 246,96 Kč

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **61 639,00 Kč** – doloženo Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2025

Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši **22 612,00 Kč** - doloženo Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2025

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **10 082,00 Kč** - doloženo Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2025

Účet 342 – Ostatní daně ve výši **9 250,00 Kč** – srážková a zálohová daň – doloženo Podkladem pro zaúčtování předpisu mezd za 12/2025

Účet 343 - DPH ve výši **136 069,00 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2025

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **562 025,00 Kč** - dohad daně z příjmu za 2025 ve výši 558 665,00 Kč a dohad el. energie ve výši 3 360,00 Kč

Účet 378- Ostatní kr. závazky ve výši **1 544,00 Kč** - zákonné pojištění zaměstnanců za 4/Q roku 2025

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2025 - bez rozdílu.

Hlavní kniha Hlavní kniha analytická předložena při dílčím přezkoumání hospodaření byla sestavena v programu KEO4 za období 10/2025, se kterou kontrola pracovala. Při závěrečném přezkoumání byla sestavena a doložena hlavní kniha analytická za období 12/2025 z programu KEO4.

Inventurní soupis majetku a závazků Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur na svém zasedání dne 4. 12.2025. Kontrole byl předložen Plán inventur na rok 2025, který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhajících inventarizaci. Kontrole bylo dále doloženo: Proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2025.

Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 30. 1. 2026 obsahovala časový (od 2. 1. 2026 do 30. 1. 2026) a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury (fyzickou a dokladovou), doložení provedených inventur (inventurní soupisy). Dle předložené zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: den provedení inventarizace, popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise.

Kniha došlých faktur Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2025 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem

162 přijatých faktur, evidované pod č. řadou 25-001-00xxx. Závazky DSO evidované na SÚ 321 k 31. 10. 2025 evidoval DSO ve výši 0,00 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 10/2025, závazky na účtu 321 k 31. 12. 2025 byly ve výši 74 695,10 Kč (doloženo řádně u dokladové inventarizace).

Dále byly evidovány zálohové faktury, pod číselnou řadou č. 25-014-0000x, za období 1-10/2025 bylo zaevidováno celkem 12 zálohových faktur. Souviselo s účtováním na účtu 314 0111 a 314 0211.

Byla provedena namátková kontrola přiřazené rozpočtové skladby u došlých faktur za měsíc srpen a září 2025, nedostatky nebyly zjištěny.

Knihy odeslaných faktur

Knihy vydaných faktur byla v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Čistý Zlechovský potok vystavil do 31. 12. 2025 celkem 949 faktur, pod řada 25-055-0000x (vyúčtování záloh fyzickým a právnickým osobám, vedené v příjmových agendách programu KEO4). K 31. 12. 2025 byla evidována pohledávka na účtu 311 0100 – ve výši 289 981,10 Kč (doloženo řádně u dokladové inventarizace). Faktury byly vystavovány na jednotlivé fyzické a právnické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slovákých vodáren a kanalizací.

Od roku 2025 nejsou vystavovány zálohové faktury pro podnikatele, došlo k převodu do modulu příjmové agendy a jsou vystavovány platební kalendáře.

Mzdová agenda

Mzdy si DSO zpracovává pomocí programu KEO4 ve vlastní režii.

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2025 vystaveno 61 pokladních dokladů (evidovaných pod číselnou řadou č. 25-701-000xx). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Příjmové a výdajové pokladní doklady, byly průběžně zpracovávány v PC. Koncem každého měsíce byl doložen pokladní deník za období příslušného kalendářního měsíce z programu KEO4. Kontrola prověřila všechny pokladní doklady, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.

Dále DSO sleduje nákup a čerpání cenin – poštovních známek v pomocné evidenci v PC. K 31. 12. 2025 evidoval svazek poštovní známky ve výši 957,00 Kč ověřeno na počítačovou evidenci, HUK účet 263 0000 a předloženou inventarizaci. Jedenkrát měsíčně se spotřeba proúčtovává interním dokladem.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván v programu KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2025 činil 22 014,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2025 činil dle pokladního deníku celkem 53 682,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze, v HUK za období 12/2025 a výkaze Fin 2-12 M (ř. 6040).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2025 v programu KEO4 ze dne 17. 2. 2026. V části A.2. a A.3. byly uvedeny povinné informace. V části „G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 10/2025 v programu KEO4 ze dne 16. 1. 2026. Aktiva ve výši 165 297 229,64 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 182 765 532,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 34 131 253,85 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2024 ztráta ve výši 1 322 831,65 Kč byla převedena na účet 432 0324, doloženo dokladem č. 25-007-00007 ze dne 12. 6. 2025.

Při závěrečném přezkoumání byla předložena „Rozvaha“ sestavena za období 12/2025

v programu KEO4 ze dne 17. 2. 2026. Ověřeny byly zůstatky účtů aktiv a pasiv ve vazbě na předloženou inventarizaci.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený za období 10/2025 v programu KEO4 ze dne 10. 11. 2025.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen „Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu FIN 2-12 M“ sestavený za období 12/2025 v programu KEO4 ze dne 17. 2. 2026.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2025 činily 6 479 972,54 Kč (z toho nedaňové příjmy 6 479 972,54 Kč), což bylo 97,09 % RU.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2025 činily 4 612 161,25 Kč (z toho: běžné výdaje 4 484 748,25 Kč, kapitálové výdaje ve výši 127 413,00 Kč), což bylo 96,81 % RU.

K 31. 12. 2024 skončilo hospodaření DSO s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 867 811,29 Kč.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 867 811,29 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	4 469 420,52 Kč
- pokladna (ř. 6040)	- 31 668,00 Kč
+ pol. 8117	+ 18 000 000,00 Kč
-pol. 8118	- 20 000 000,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2025	4 305 563,81 Kč

4 305 563,81 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2025.

Klíčování kapitálových výdajů:

-OdPa 2321 pol. 6122 ve výši 127 413,00 Kč (ponorné čerpadlo)

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 10/2025 programem KEO4 ze dne 16. 1. 2025. Náklady ve výši 5 540 073,76 Kč a výnosy ve výši 5 616 643,09 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 76 569,33 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 10/2025 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 76 569,33 Kč, daň z příjmů v roce 2025 (SU 591) ve výši 0,00 Kč.

Kontrola vazby účtu 551- odpisy ve výši 2 648 462,00 Kč (stav k 31.10. 2025) a účetních odpisů dle SU a AU za období 1-10/2025 – bez rozdílů.

Účetní odpisový plán na rok 2025 byl schválen na jednání Valné hromady dne 13. 12. 2024, kde bylo pro rok 2025 počítáno s odpisy ve výši 3 178 992,00 Kč a rozpuštění transferů ve výši 2 131 837,68 Kč.

Při závěrečném přezkoumání byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven za období 12/2025 v programu KEO4 dne 17. 2. 2026. Náklady ve výši 7 178 084,84 Kč a výnosy ve výši 8 545 277,83 Kč.

Kontrola vazby účtu 551 – odpisy ve výši 3 178 992,00 Kč (stav k 31. 12. 2025) a účetních odpisů dle SU a AU za období 1-12/2025 – bez rozdílů.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Dohody o pracovní
činnosti

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné Dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení
práce

V roce 2025 byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce:

Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 2006 ze dne 29. 12. 2024 na pozici technologický dozor ČOV, uzavřená na dobu určitou od 2. 1. do 31. 12. 2025.

Pracovní smlouvy	V roce 2025 nebyly sjednány nové pracovní smlouvy.
Smlouvy k poskyt. účelovým dotacím	V kontrolovaném období svazek obcí neposkytl žádné dotace.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období neobdržel svazek žádné transfery.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná Nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Doložena byla Smlouva o bezúplatném převodu, uzavřena dne 17. 7. 2025 mezi K.O. a D.H. (dárce) a Svazkem obcí Čistý Zlechovský potok (obdarovaný). Dle čl. I. se jednalo o bezúplatný převod: Kanalizační stoka splaškové kanalizace A2.D.2.4 z PE trub DN 250, KG – SN10 o délce 16,04m a kanalizační stoka splaškové kanalizace A2.D.2.4.1 z PE trub DN 200, KG-SN8 o délce 154,16 m na pozemcích parc. č. 755/1, 757,5363, 5433, 5434, 5435/6 vše v k.ú. Tupesy na Moravě, která je před RD č.p. 381 v šachtě na pozemku parc. č. 757 napojená na stoku A2.D.2.3 v obci Tupesy. Evidenční pořizovací cena činila 212 232,00 Kč bez DPH. Detailní popis majetku byl specifikován v Příloze č. 1 Smlouvy. Převod byl projednán a schválen na jednání Valné hromady Svazku dne 27. 6. 2025 v bodě 6. Zaúčtován předpis d.č. 25-020-00009 ze dne 17. 7. 2025 následovně MD 021/D 401 v částce 212 232,00 Kč. Doložen byl Protokol o zařazení a karta majetku, zaevidováno bylo pod IČ 219 (v hodnotě 106 116,00 Kč), IČ 218 (v hodnotě 106 116,00 Kč).
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřel DSO žádný úvěr.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě, uzavřena dne 17. 7. 2025, Svazek obcí Čistý Zlechovský potok jako strana „oprávněná“. Dle čl. I. se jednalo o „služebné“ pozemky parc. č. 5433, 5434, 5435/6 zapsané pro k.ú. Tupesy na Moravě a obec Tupesy na LV č. 1847. Služebnost byla blíže specifikována v čl. II., byla sjednána bezúplatně na dobu neurčitou. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN byly právní účinky zápisu k 22. 7. 2025. Související náklady s VB: Poplatek za návrh na vklad do KN ve výši 2 000,00 Kč a správní poplatek za ověření podpisu ve výši 50,00 Kč, vše doloženo pokladním dokladem ze dne 22. 7. 2025, d.č. 25-701-00055. Doložen byl protokol o zařazení – IČ 220 ve výši 2 050,00 Kč (věcné břemeno na pozemky v k.ú. Tupesy na Moravě), zaúčtováno d.č. 25-0020-00010, účtováno MD 028 0300/D088 0300.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období neproběhlo žádné výběrové řízení ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2025 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2025 se uskutečnila dvě zasedání Valné hromady (dne 27. 5., 27. 6., 4. 12. a 18. 12. 2025). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy včetně usnesení, prezenční listiny a přílohy. Do 31. 12. 2025 se neuskutečnila žádná zasedání Správní rady.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p><u>Tvorba fondu:</u> Kontrola bylo předloženo usnesení z Valné hromady konané dne 4. 12. 2025, kde VH schválila za období roku 2025 přiděl do Fondu obnovy ve výši 1 600 000,00 Kč. Kontrola byl doložen d. č. 25-007-00025 ze dne 31. 12. 2025 o zaúčtování přidělu, účtováno MD 401/D 419.</p> <p><u>Čerpání fondu:</u> V roce 2025 byla z Fondu obnovy čerpána částka ve výši 413 969,00 Kč. Na jednání Valné hromady dne 27. 6. 2025 bylo schváleno čerpání Fondu obnovy na provedení havarijní opravy stoky A2D v obci Tupesy v komunikaci III/4222, a to firmou Promont Uherské Hradiště s.r.o. Doložena byla: faktura č. 25-001-00112 na opravu kanalizace – havárie (výkopové práce) ve výši 49 459,00 Kč bez DPH (DPH 10 386,39 Kč), účtováno MD 321/D 511, 343, při platbě OdPa 2321 pol. 5171 faktura č. 25-001-00095 na opravu kanalizace – havárie (oprava havárie stoky A2D) ve výši 364 510,00 Kč bez DPH (DPH 76 547,10 Kč), účtováno MD 321/D 511, 343, při platbě OdPa 2321 pol. 5171 U všech výše schválených oprav bylo účtováno o čerpání Fondu obnovy zápisem MD 419 0920/D 401 0901, obrat na 419 0920 strana MD ve výši 413 969,00 Kč (čerpání za období 1-10/2025).</p>
Kalkulace ceny stočného	Kontrola bylo předloženo Cenové oznámení - cena stočného s účinností od 1. 1. 2025 byla stanovena ve výši 59,36 Kč/1m ³ (vč. 12% DPH) schváleno Valnou hromadou dne 13. 12. 2024, které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce DSO a na elektronických úředních deskách jednotlivých obcí po schválení Valnou hromadou.
Účetní závěrka	Účetní závěrka DSO Čistý Zlechovský potok byla sestavena k 31. 12. 2024 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 27. 5. 2025 (usnesením v bodě 6), doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

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. 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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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.

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

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 Svazek obcí Čistý Zlechovský potok 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 Svazek obcí Čistý Zlechovský potok za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,87 %
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 Svazek obcí Čistý Zlechovský potok dne 20.02.2026.

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 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 Svazek obcí Čistý Zlechovský potok o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

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