

Z P R Á V A

*o výsledcích přezkoumání hospodaření
Sdružení právnických osob HORÁCKO
ekologický mikroregion*

za rok 2025

Zprávu předkládá:

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 10 stránek a byla vyhotovena ve 2 vyhotoveních, z nichž jedno obdrží předsedkyně sdružení a jedno si ponechá auditor.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření sdružení právnických osob za rok 2025 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 53 zákona č. 128/2000Sb., o obcích v platném znění, zák. č. 93/2009Sb., o auditorech, auditorského standardu č.52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a podle ustanovení §10 zák. č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Název právnické osoby: SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB HORÁCKO
EKOLOGICKÝ MIKROREGION

Sídlo: Budišov č.360 PSČ 675 03

IČ: 68 73 19 90

Právní forma: dobrovolný svazek obcí

Příjemce zprávy: předsedkyně sdružení Ing. Ludmila Jelínková
externí účetní Miroslava Hortová

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2025 – 31.12. 2025

Přezkoumání provedl: Ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření
Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologického mikroregionu:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zák. č. 420/2004Sb., ustanovením §2 písm.b) zák. č. 93/2009Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: kancelář auditora

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo 2. a 4. února 2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:

- Zahájení dne 29.1. 2026 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání
- Ukončení přezkoumání 6. února 2026 prověření korektnosti sestavení účetní závěrky a výkazu Fin 2-12, vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologického mikroregionu

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „ zákon o přezkoumávání“) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti Sdružení
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Sdružení právnických osob (dále jen „ SPO“)
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří SPO
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené SPO

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska :

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumávání hospodaření pokrývající výše uvedená stanoviska jsou v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Sdružení.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření sdružení je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření SPO byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém SPO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost

(materialitu) a jejich vztah k hospodaření jako celku.

Odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání 2024:

Při přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologického mikroregionu za rok 2024 jsem zjistil následující chyby a nedostatky:

*Ve střednědobém výhledu rozpočtu 2024-2027 jsou uvedeny daňové příjmy 70 000,- Kč .
Podle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu za 2024 se jedná o příjmy § 3749 pol. 2111
Příjmy z poskytování služeb, výrobků , prací, výkonů a práv.*

V návrhu rozpočtu 2024-2028 jsou příjmy ve výhledu ve výši 70 000,- uvedeny jako nedaňové příjmy - nájemné.

Při přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologického mikroregionu za rok 2025 jsem nezjistil chyby a nedostatky

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zák. č. 420/2004Sb. nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít negativní dopad na hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion v budoucnosti.

D. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.

	Podíl pohledávek na rozpočtu	
A	Vymezení pohledávek	4 356
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 086 540
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,40

	Podíl závazků na rozpočtu	
C	Vymezení závazků	45 474
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 086 540
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,19

	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	
D	Vymezení zastaveného majetku	0
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 584 493
D/E*100%	Výpočet zastaveného majetku na celkovém majetku	0

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k jeho rozpočtovým příjmům za poslední čtyři rozpočtové roky.

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych ve zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko předsedkyně Sdružení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko předsedkyně sdružení k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 6. února 2026

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedkyní sdružení dne 6. února 2026

Zpráva byla předána předsedkyni sdružení dne 6. února 2026



Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy , popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákon 420/2004Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí
- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky , příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace,
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- nařízení vlády č. 318/2017Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev
- vyhláška č. 270/2010Sb., o inventarizaci

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Příloha B

PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SDRUŽENÍ PRÁVNICKÝCH OSOB HORÁCKO EKOLOGICKÉHO MIKROREGIONU ZA ROK 2025

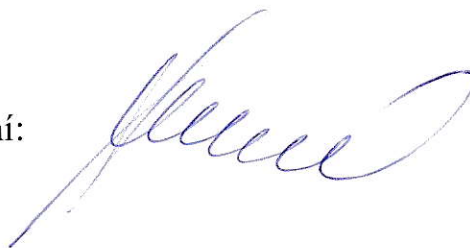
V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion za rok 2025 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 s předsedkyní SPO Ing. Ludmilou Jelínkovou.

Stanovisko předsedkyně Sdružení k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025:



V Třebíči , dne 6. února 2026

Podpis předsedkyně sdružení:



Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

- Zápisy z Valné hromady mikroregionu 2025 ze dne 5.4.2025
- Zápisy z Rad mikroregionu 2025
- Hlavní kniha účetnictví 2025
- Inventarizace majetku a závazků 2025 vč. příloh
- Rozpočet 2025- schválení, vyvěšení
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2028
- Pravidla rozpočtového provizoria 2025
- Rozpočtová opatření 1,2/2025
- Přiznání k DPPO za 2025
- Závěrečný účet 2024 a jeho schválení VH mikroregionu
- Zpráva revizní a kontrolní komise 2025
- Smlouva o provozování lodní dopravy AURIKUD, s.r.o.
- Smlouva o nájmu IC Kramolín AURIKUD, s.r.o.
- Smlouva o podnájmu lodních přístavišť AURIKUD, s.r.o.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku od Nadace ČEZ VYS PR24/68431 ze dne 10.10.2024
- Smlouva ALNIO Group s.r.o. oběhového hospodářství 99/24/41K/LH ze dne 19.4.2024
- Smlouva ALNIO Group s.r.o. na dotační management 94/24/77K/LH ze dne 4.7.2024
- Faktury vydané 225001-3
- Faktury došlé 3250001-35
- Bankovní výpisy Fio banka 425001-12
- Bankovní výpisy ČNB 4250001-12
- Odpisový plán 2025
- Vyúčtování mezd 1-12/2025
- Interní doklady 925001-15

