

# Z P R Á V A

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

**za rok 2024**

**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 2024 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  
účetní Miroslava Hortová

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2024 – 31.12. 2024

**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 31. ledna 2025 a 4. února 2025

## **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření:**

- Zahájení dne 26.1. 2025 oznámení rozsahu dokumentace k přezkoumání
- Ukončení přezkoumání 5. února 2025 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 VÝLEDKU 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.

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

*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.*

*Výše uvedená nesprávnost nemá závažnost nedostatků uvedených pod §10 odst. 3 c) zák. č. 420/2004Sb. O přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků.*

## 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.

	<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>	
A	Vymezení pohledávek	10 164
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 078 750
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,94

	<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>	
C	Vymezení závazků	53 000
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 078 750
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,91

**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 7. února 2025

Ing. Zdeněk Jaroš

auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána s předsedkyní sdružení dne 7. února 2025

Zpráva byla předána předsedkyni sdružení dne 7. února 2025

## **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 2024

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 2024 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 2024:

V Třebíči , dne 7. února 2025

Podpis předsedkyně sdružení:

## Příloha C

*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.*

## Příloha D

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření**

- Zápisy z Valné hromady mikroregionu 2024 ze dne 5.4.2024
- Zápisy z Rad mikroregionu 2024
- Inventarizace majetku a závazků 2024 vč. příloh
- Rozpočet 2024- schválení, vyvěšení
- Střednědobý výhled rozpočtu 2024-2027
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Rozpočtová opatření 2024
- Přiznání k DPPO za 2024
- Dokumentace Výběrového řízení na provozování lodní dopravy na Dalešické přehradě a provozování informačního centra v Kramolíně
- Závěrečný účet 2023 a jeho schválení VH mikroregionu
- Zpráva revizní a kontrolní komise 2024
- 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 čerpání 24.6.2024-24.6.2025
- Faktury vydané 224001-3
- Faktury došlé 3240001-34
- Bankovní výpisy Fio banka 422001-12
- Bankovní výpisy ČNB 423001-12
- Odpisový plán 2024
- Vyúčtování mezd 1-12/2024
- Interní doklady 924001-18

# ***Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion***

**Budišov č.360 PSČ 675 03**

**IČ 687 31 990**

---

**Ing. Zdeněk Jaroš**

auditor č. oprávnění 1477

Koutkova 344

674 01 Třebíč

v Třebíči dne 7. února 2025

## **Prohlášení předsedkyně Sdružení**

V souvislosti s přezkumem hospodaření Sdružení právnických osob HORÁCKO ekologický mikroregion za rok 2024 předkládám v souladu s nejlepším vědomím následující prohlášení:

1. Zpřístupnili jsme vám všechny účetní záznamy a s nimi spojená data, smlouvy, rozpočty, plány a důvěrné informace, které jste potřeboval za účelem provedení přezkumu.
2. V současné době nemáme žádné plány, které by mohly významně ovlivnit hodnotu nebo klasifikaci aktiv a závazků zobrazenou účetními výkazy jako je:
  - a) likvidace, prodej nebo vyřazení z činnosti významné části majetku
  - b) výrazné omezení nebo zastavení aktivit, jež měly v ověřovaném období rozhodující podíl na rozpočtových příjmech sdružení
3. Nemáme žádné zprávy od státních orgánů, týkající se nedostatků v účetní závěrce nebo nesouladu s požadavky na výkazy, které by měly významný vliv na účetní výkazy
4. Neexistují žádné, v účetní závěrce neuvedené, dohody s třetími stranami, které by měly významný vliv na účetní závěrku sdružení.

5. Neexistují žádná , možná nebo skutečná porušení zákona, jejichž důsledky by měly být zahrnuty v účetních výkazech
6. Neexistují žádná významná probíhající nebo potenciální soudní jednání proti sdružení
7. Neexistují žádné, v účetní závěrce neuvedené podmíněné závazky, výnosy nebo ztráty
8. Neexistují žádné významné transakce, pohledávky a závazky a to i vůči bývalým zaměstnancům, které by nebyl správně zachyceny v účetních výkazech
9. Všechna přebytečná nebo zastaralá aktiva byly identifikována a ocenění těchto aktiv odráží potenciální rizika, ztráty a znehodnocení
10. Sdružení má průkazně doloženo vlastnictví všech aktiv a kromě k auditu předložených neexistují žádné zástavní smlouvy nebo hypotéky
11. Sdružení splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít vliv na vypovídací schopnost údajů uvedených v účetní závěrce
12. Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem, které by vyžadovaly úpravu účetních výkazů.



**Ing. Ludmila Jelínková**

**předsedkyně sdružení**