

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro dobrovolný svazek obcí

Ekoregion 5

za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025

Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Petra Jílková – předsedkyně svazku
Vrcholným orgán svazku: rada svazku
Sídlo svazku: 675 57 Rouchovany 35
IČ: 012 75 208

Zástupci územního samosprávného celku:

- Petra Jílková – předsedkyně svazku

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Auditor:

Ing. Jana Scheibová, Sněžné 241, Sněžné
osvědčení KA ČR č. 2380

Přezkoumání provedly:

- Ing. Jana Scheibová, auditorka – osvědčení KA ČR č. 2380,
- Hana Sobotková – odborný ekonom.

Místo přezkoumání: obecní úřad v Rešicích

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 5. a 12. listopadu 2025.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 16. a 18. února 2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku auditorem:

- Projednání požadavků auditora z hlediska podkladů požadovaných pro provedení přezkoumání hospodaření, sjednání termínů a jiné organizační věci, dne 15. července 2025.
- Ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, dne 20. února 2026.

I. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

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

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření jsem ověřila, je uvedený v samostatné příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na dobrovolném svazku obcí Ekoregion 5 nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 2.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a materialitu jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 jsem nezjistila žádnou skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich materialitu a jejich vztah k hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 za rok 2025 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku

A	Vymezení pohledávek	0,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	146 511,85 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Celková výše dlouhodobých pohledávek netto je 0 Kč.

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku

C	Vymezení závazků	12 923,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	146 511,85 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,82 %

Celková výše dlouhodobých závazků je 0,00 Kč.

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	31 556,00 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář k poměrovým ukazatelům

Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů jsem nezjistila odchylky mezi výpočtem provedeným dobrovolným svazkem obcí a auditorem.

VI. Další informace

Stanovisko dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20. února 2026

Auditor:

Ing. Jana Scheibová

Oprávnění KA ČR č. 2380

Podpis



Zpráva projednána se statutárním orgánem dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 dne 20. února 2026

Zpráva předána statutárnímu orgánu dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 dne 2.3......2026

Podpis statutárního orgánu

EKOREGION 5
dobrovolný svazek obcí
Rouchovany 35, 675 57
IČ: 012 75 208

Podpis auditora

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů).
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu obce dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha E Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha.
- Příloha F Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2 – 12M).

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

**Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.,
a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

Stanovisko dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zástupci dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025 a v souladu s ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů vyjadřují toto stanovisko (nesprávně škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025 **nemáme** připomínky
- b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Ekoregion 5 za období od 1. 1. 2025 do 31. 12. 2025 **máme** tyto připomínky:

Statutární orgán: *PETRA ŠILLOVÁ, DIS.*

Podpis:



EKOREGION 5
dobrovolný svazek obcí
Rouchovany 35, 675 57
IČ: 012 75 208

V Rešicích

dne 20. února 2026

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k 30. 9. 2025
- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
- Plán inventur na rok 2025, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů k 31. 12. 2025
- Hlavní kniha k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025
- Účetní deník k 31. 12. 2025
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Inventurní soupisy účtů
- Majetková evidence
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků

Finanční majetek

- Inventurní soupis účtu
- Přehled bankovních účtů
- Bankovní výpis prokazující zůstatek účtu k 31. 12. 2025
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní kniha (deník)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace

Závazky

- Inventurní soupisy účtů
- Saldokonto závazků k 31. 12. 2025
- Dodavatelské faktury, kniha došlých faktur
- Mzdová rekapitulace za měsíc září a prosinec 2025

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů skupiny 4xx

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za rok 2024

Smlouvy

- Dohoda o provedení práce

Rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2025 (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup u členských obcí)
- Schválený rozpočet na rok 2025 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění,
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 až 2030 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení),
- Rozpočtová opatření č. 1 a č. 2
- Závěrečný účet za rok 2024 (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup u členských obcí)

Ostatní

- Zápisy z jednání rady svazku
- Zápisy z kontrolní komise

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů

Doklady

- Kontrola vybraných dokladů z následujících dokladových řad za období leden až prosinec roku 2025:
Banka: ČS – doklady č. 25-801-00001 – 25-801-00012, BV č. 1 -12.
Pokladna - doklady č. 25-701-00001 – 25-701-00006.