

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice,
IČ 25589865, auditorská společnost registrovaná Komorou
auditorů České republiky, číslo oprávnění 413

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a podle § 1 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole.

pro Dobrovolný svazek obcí Ždánický les a Politaví
IČ: 61731226

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

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Šubert 4.

Přílohy:

Rozvaha k 31. 12. 2025

Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2025

Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu DSO Ždánický les a Politaví FIN 2-12 M

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví:

Předseda DSO Jan Kauf

Sídlo: Hrušky 166, PSČ 683 52

IČ 61731226

Dále: „DSO“

Auditorská společnost:

BILANCE ALFA s.r.o., Rosická 367, 664 17 Tetčice, IČ 25589865

Registrace Komorou auditorů České republiky, číslo oprávnění 413

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření DSO:

Ing. Helena Šubová, auditor, číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1499

DSO zastupovala paní Bc Olejíková Jarmila

Místo přezkoumání:

Kancelář Obecního úřadu Hrušky u Brna č. 166, PSČ 683 52

Kancelář auditora – sídlo Tetčice, Rosická 367, PSČ 664 17

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Seznámení s písemnostmi 21. 5. 2026
- - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN -12 M sestavený 22.1.2026
- - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce sestavené 25. 2. 2026
- Zahájení kontroly 21. 5. 2026
- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 21. 5. 2026
- Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 22. 5. 2026.
- Sestavení závěrečné zprávy 22. 5. 2026.

II. 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 DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sružených 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:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku DSO,
8. účetnictví vedené DSO,
9. ověření poměru dluhů DSO k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., 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. 420/2004 Sb., dále podle § 12 odst. 1 zákona číslo 255/2012 Sb. o kontrole. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO 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 rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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

Při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti:

Nezjistili jsme rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO.

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

Výrok o tom, že dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky Podle zákona č. 420/ 2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, ve znění pozdějších předpisů, stanoví naši povinnost zjistit, zda dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Dluh DSO podle § 17 odst. 5 zákona 23/2017 Sb. je vymezen jako hodnota nesplacených dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, realizací za plnění ze záruk, vystavených směnek. V DSO tyto aktivity nebyly.

Dluh DSO nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

	Pohledávky	74 774,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	38 461 459,08 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,19 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků – závazky celkem	150 588,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	38 461 459,08 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,06 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	16 960 453,52 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Plnění rozpočtu:

Schválený rozpočet vyrovnaný 2 717 900,00 Kč
 Schválený rozpočet po změnách: 38 441 200,00 Kč
 Skutečnost na konci roku: 38 461 459,08 Kč

Hospodaření:

Náklady 35 254 305,52 Kč
 Výnosy 36 383 901,76 Kč
 Zisk 1 129 596,24 Kč

Daň z příjmů právnických osob 44 940 Kč

Doplňující informace:

Cizí zdroje celkem 24 767 341,53 Kč
 Dlouhodobé závazky 24 061 086,53 Kč
 Krátkodobé závazky 706 255,00 Kč
 Dohadné účty aktivní 25 077 772,92 Kč
 Odběratelé 74 774,00 Kč
 Krátkodobý finanční majetek 215 813,19 Kč

Příspěvek od členských obcí DSO: neinvestiční 12 389 467,53 Kč, investiční 749 490,55 Kč

Všechny údaje vyplývají shodně z předepsaných a sestavených výkazů.

BILANCE ALFA s.r.o.
 auditorská společnost
 oprávnění KAČR č. 413
 DIČ: CZ 25589865

Šubová H.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko DSO k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 22. 5. 2026

Auditorská společnost:
BILANCE ALFA s.r.o.
Oprávnění KAČR č. 413
Ing. Helena Šubová - jednatelka

Odpovědný auditor: Ing. Helena Šubová
Oprávnění Komory auditorů ČR č. 1499
Podpis: *Šubová H*

Podpis:

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO dne 23. 5. 2026.

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO dne 23. 5. 2026



Podpis předsedy DSO



podpis auditora

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující 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 ¹
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.
Příloha E	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu dobrovolných svazků obcí)

Příloha A

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

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

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- vyhláška 410/2009 Sb. kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro vybrané účetní jednotky
- vyhláška 270/2010 o inventarizaci majetku a závazků
- zákon 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO
- zákon 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC a prováděcí předpisy
- auditorský standard č. 52 o přezkoumávání hospodaření a Metodický pokyn KAČR
- zákon 93/2009 o auditorech
- zákon 255/2012 Sb. o kontrole.

Příloha B

Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

(B) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás 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) Závěr - nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Suborová
BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

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

Při přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Ždánický les a Politaví za rok 2025 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

Závěr:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které by měly závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c).

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Šubová H

Příloha C

(C) Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení § 7 odst. zákona č. 420/2004 Sb. – zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí:

Souhlasím:

Kaňf

Příloha D

Součástí přezkumu hospodaření DSO za rok 2025 byla i kompletní účetní závěrka, která sestává z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a z přílohy.

V těchto výkazech nebylo pochybení. Výkazy byly sestaveny podle platných předpisů.

BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

Šubová H

Příloha E

Finanční výkaz – FIN 2 – 12 M

Tento výkaz slouží k hodnocení plnění rozpočtu DSO.

Nebylo pochybení ve výkazu FIN 2 - 12M. Výkaz byl sestaven podle platných předpisů.

Podpis předsedy DSO:

Kaňf

DSO doložil dokumenty, pro které existuje naplnění:

Jsou to tyto dokumenty

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce
- Výkaz Fin2 – 12M
- Obratová předvaha
- Inventarizace majetku a závazků
- Příkaz předsedy k provedení inventarizace
- Plán inventur pro rok 2025
- Jmenování inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise
- Inventurní soupisy rozvahových účtů
- Zpráva inventarizační komise o výsledku inventarizace – nebyly zjištěny rozdíly
- Schválené rozpočty, rozpočtová opatření
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2025
- Závěrečný účet za rok 2024
- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2025 podle výkazu FIN2 – 12M:

Příjmy	38 461 459,08 Kč (vč. převodových účtů 22 000 Kč)
Výdaje	38 279 369,02 Kč (vč. převodových účtů 22 000 Kč)
Financování	182 090,06 Kč

Příjmy po konsolidaci	38 439 459,08 Kč
Výdaje po konsolidaci	38 257 369,02 Kč
konsolidace financování	182 090,06 Kč

- Stanovy DSO Ždánický les a Politaví
- Souhlas valné hromady o výběru společnosti BILANCE ALFA s.r.o. k provedení přezkumu hospodaření DSO za rok 2025
- Závěrečný účet za rok 2024

Poučení o možnosti vznést námitku proti kontrolním zjištěním popsáných ve zprávě o přezkoumání hospodaření DSO:

Podle zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., § 13 může kontrolovaná osoba sdělit námitky proti uváděnému zjištění ve zprávě o přezkoumání hospodaření do 15 dnů ode dne doručení. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolovanému zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu.

Podpis předsedy DSO
25. 5. 2026



Za auditorskou společnost:
23. 5. 2026



BILANCE ALFA s.r.o.
auditorská společnost
oprávnění KAČR č. 413
DIČ: CZ 25589865

