

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko

(dále také jen „územní celek“)

za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku:

Mgr. Roman Fabeš – předseda předsednictva svazu

Osoba oprávněná jednat jménem svazku: předseda svazku

Vrcholný orgán svazku: valná hromada

Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o., Žernovník 42, 679 21 Černá Hora

oprávnění KA ČR č. 503, IČ 283 50 138

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Roman Bartoš, odpovědný auditor, oprávnění KA ČR č. 2148

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: -

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření Svazku:

sídlo Svazku – Žižkova 93, 586 01 Jihlava

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 12.11.2025 do 16.12.2025.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 25.3.2026 do 6. 5. 2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 25.3.2026 převzetím prvotních podkladů k přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 6. 5. 2026 prověřením správnosti sestavení účetní závěrky a vyhodnocení výsledků testů. V tomto dni pak bylo vyhotovení zprávy dokončeno.

Rozdělovník:

Vydáno v elektronické podobě.

V případě tištěné podoby:

Výtisk č.1) – územní celek;

Výtisk č. 2) – auditorská společnost AUDIT BARTOŠ s.r.o.

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 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 právníckými 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 právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili je uvedený v samostatné **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Naší 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 jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku 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 územního celku. 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 územního celku je uvedeno v samostatné **příloze D**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZÁPISU O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ SHLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech 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. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a 3 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme nezjistili žádná rizika.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	15 380 059,12 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	132 418 704,43 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	11,61%

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky – splatné v následujícím roce **0 Kč**

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek obce je 0 Kč

Část B /II Krátkodobé pohledávky (**15 380 059,12 Kč**): 311 – Odběratelé, (NETTO), 312 – Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů, č. ú.335 – Pohledávky za zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce, č. ú.365 – Pohledávky z finančního zajištění, č. ú.367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, č. ú.371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.373 – Poskytnuté zálohy na dotace, č. ú.377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	13 762 756,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	132 418 704,43 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,39%

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – splatné v následujícím roce **0 Kč**

Celková hodnota dlouhodobých závazků obce je 0 Kč

Část D/III. Krátkodobé závazky (**13 762 756,60 Kč**) – č. ú.281 – Krátkodobé úvěry, č. ú.282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky, č. ú.283 – Vydané krátkodobé dluhopisy, č. ú.289 – Jiné krátkodobé půjčky, č. ú.321 – Dodavatelé, č. ú.322 – Směnky k úhradě, č. ú.324 – Krátkodobé přijaté zálohy, č. ú.325 – Závazky z dělené správy a kaucí, č. ú.326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.331 – Zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.362 – Krátkodobé závazky z ručení, č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce, č. ú.366 – Závazky z finančního zajištění, č. ú.368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů, č. ú.372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.374 – Přijaté zálohy na dotace, č. ú.378 – Ostatní krátkodobé závazky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	2 108 096 649,64 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami.

Územní celek nemá zastavený movitý a nemovitý majetek.

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

Komentář k poměrovým ukazatelům

- případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem
- informace o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c)

Nezjistili jsme rozdíly mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne 6. 5. 2026

Auditorská společnost:	AUDIT BARTOŠ s.r.o.
Sídlo:	Žernovník 42, 679 21 Černá Hora
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:	503
Jméno auditora:	Ing. Roman Bartoš
Číslo auditorského oprávnění auditora:	2148 podpis
Datum zprávy	6. 5. 2026

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne: 6. 5. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne: 6. 5. 2026.

Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko

.....
podpis
statutární orgán svazku

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil. |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy |
| Příloha C | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, 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 | Dopis adresovaný vedení účetní jednotky |

Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, 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, 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. 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - 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.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

I. Při přezkoumání hospodaření územního celku Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko za rok 2025 jsme zjistili tyto chyby a nedostatky:

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

II. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko za rok 2025

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko v předchozím roce:

V předchozím roce byly zjištěny nedostatky.

spočívající v neuplatnění zásady zaúčtování nákladů a výnosů týkajících se prodeje majetku do období, s nímž věcně a časově souvisejí (pozn. tento nedostatek nemá vliv na výkaz plnění rozpočtu).

Svazek přijal toto opatření

V souladu s uvedeným předpisem bude účetní jednotka v dalších obdobích dbát na správné účtování nákladů a výnosů do období, s nímž věcně a časově souvisejí tak, aby zajistila správné přiřazení nákladů k odpovídajícím výnosům v daném období.

V oblasti majetku nebylo zjištěno nesprávné účtování nákladů a výnosů do období s nímž věcně a časově souvisejí.

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku **Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko** byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období 2025 a vyjadřují toto stanovisko (nehodící se škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za územní celek **Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko** za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025 nemáme připomínky.
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za územní celek **Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko** za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025 máme tyto připomínky:~~

Podpis:

Statutární orgán:

Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko

Dne:

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Stanovy svazku obcí ze dne 11.12.2001– beze změn
- Návrh rozpočtu na 2025 (zveřejnění 27.11.2024), schválený rozpočet na 2025 (zveřejnění 12.12.2024), korespondence členské obce
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2027–2029 (zveřejnění 3.12.2025),
- Schválený střednědobý rozpočtový výhled na období 2027-2029 (schváleno 18.12.2025, zveřejnění 18.12.2025),
- Návrh závěrečného účtu za 2024 (zveřejnění 21.5.2025),
- Schválený závěrečný účet za 2024 (schváleno 5.6.2025, zveřejnění 6.6.2025), korespondence členské obce
- Zpráva z přezkoumání za 2024 (zveřejnění 22.5.2024), korespondence členské obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2025 (zveřejnění 17.4.2025)
- Rozpočtové opatření č. 2/2025 (zveřejnění 10.7.2025)
- Rozpočtové opatření č. 3/2025 (zveřejnění 4.9.2025)
- Rozpočtové opatření č. 4/2025 (zveřejnění 6.11.2025)
- Rozpočtové opatření č. 5/2025 (zveřejnění 18.12.2025)
- Zápis ze 77. valné hromady svazku ze dne 5.6.2025
- Zápis ze 78. valné hromady svazku ze dne 18.12.2025
- Zápisy z jednání představenstva svazku č. 1-11/2025
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 1.4.2025
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 9.9.2025
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 27.5.2025
- Zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 18.11.2025
- Informace o probíhajících řízeních Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko ke dni 31.12.2025, advokát JUDr. Oldřich Chudoba
- Zařazení majetku:
 - Pořízení majetku – Stonařov vodovod (lokalita „Nad koloniálem“), 2025 02; inv.č. 5694, datum zařazení do majetku 30.9.2025; pořizovací hodnota 1 226 917 Kč, transfery 0, protokol o uvedení do provozu ze dne 30.9.2025, kolaudační rozhodnutí ze dne 17.9.2025,; přehled faktur a dokladů
 - Pořízení majetku – Stonařov kanalizace (lokalita „Nad koloniálem“) č 2025 01; inv.č. 5963, datum zařazení do majetku 31.8.2025; pořizovací hodnota 1 400 633 Kč, transfery 0, protokol o uvedení do provozu ze dne 31.8.2025, kolaudační rozhodnutí ze dne 6.8.2025,; přehled faktur a dokladů
 - Zařazení majetku: technické zhodnocení TZH – 2025 08, inv. č. zhodnocovaného majetku MSJV 6000810, inv. č.: 081; Zhodnocený majetek: Strojovna ČOV Dušejov, název zhodnocení: výměna čerpadel v čerpací jímce; Datum zařazení do majetku 30.9.2025; Pořizovací hodnota 4 477 017 Kč, technické zhodnocení 250 350 Kč, Konečná zůstatková cena: 4 727 367 Kč
 - Protokol o konečném vyúčtování stavby a uvedení do provozu k datu 30.9.2025, objednatel: Svaz Jihlavsko, Zhotovitel stavby: VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST a.s., výdaje celkem 335 775 Kč bez DPH,

- Faktury, smlouvy
- Zařazení majetku Nová Říše – jednotná kanalizace
 - Protokol o zařazení stavby MOPH-2025 02 ze dne 18.12.2025, inventární čísla 9232-9272 (41 karet), vstupní cena 8 914 849, zařazení ke dni 31.12.2025
 - Smlouva o vkladu majetku do hospodaření ze dne 18.12.2025 vč přílohy Přejímkový list 01 ze dne 18.12.2025
- Zařazení majetku Puklice čerpadlo ve vrtu
 - Protokol o zařazení stavby-DHIM číslo MOPH-2025 01 ze dne 31.12.2025, inventární číslo 9273, vstupní cena 33 132 Kč, zařazení ke dni 31.12.2025
 - Smlouva o vkladu majetku do hospodaření ze dne 18.12.2025 vč přílohy Přejímkový list 01 ze dne 18.12.2025
- Přijaté faktury, výběr vzorku
- Vydané faktury, výběr vzorku
- Výkaz FIN 2-12M k 12/2025, tisk k 30.01.2026
- Výkaz zisku a ztráty k 12/2025, tisk k 10.02.2026
- Rozvaha k 12/2025, tisk k 10.02.2026
- Příloha k 12/2025, tisk k 27.03.2026
- Ukazatele podle ustanovení § 10 odst.4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za období: 12/2025, tisk k 25.3.2026
- Vnitřní účetní směrnice 2025
- Mzdy – vzorek 3 osoby mzdové listy, platové výměry
- Výpisy z bankovních účtů 1-12/2025
- Pokladní kniha do konce 12/2025
- Veřejná zakázka - Vodovod v lokalitě Nad Koloniálem – Smlouva o dílo se zhotovitelem Vodárenská akciová společnost, a. s. ze dne 12.2.2025;
- Následné úhrady závazků SÚ 311 ke dni 11.3.2025
- Následné úhrady pohledávek SÚ 321 ke dni 11.3.2025
- Inventarizace 2025:
 - Plán inventur na rok 2025,
 - Jmenování inventarizačních komisí
 - Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění,
 - Inventarizační zpráva za rok 2025.

DOPIS VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

určeno pro: vedení svazku

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku **Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko za rok 2025**. Na základě provedeného přezkoumání hospodaření předkládáme dopis pro vedení účetní jednotky.

Tento dopis je určen vedení města a je nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Dopis nesmí nahradit a ani omezit zákonnou povinnost auditora předložit zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Dopis nelze zaměňovat ani se zprávou auditora sestavenou podle jiných předpisů. V dopise může auditor uvést souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření. Tento dopis vedení nesmí nahrazovat povinné náležitosti zprávy o výsledku hospodaření stanovené auditorským standardem č. 52 a zákonem o přezkoumání.

Obsahem této zprávy je zejména upozornění na skutečnosti, jež považujeme z hlediska přezkoumání za důležité, případně, které by bylo vhodné v budoucnu řešit, nikoli jako součást zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Informace o nové právní úpravě finanční kontroly

Dovolujeme si upozornit, že dne 10. 7. 2025 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí, který:

- nahrazuje dosavadní zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- nabývá účinnosti od **1. 1. 2027**,
- přináší nový koncepční přístup k řízení a kontrole veřejných financí.

Nová právní úprava klade důraz zejména na:

- posílení odpovědnosti při rozhodování o veřejných výdajích,
- řízení rizik a dokumentovanou „auditní stopu“,
- důsledné uplatňování zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

S ohledem na odloženou účinnost zákona doporučujeme sledovat metodická stanoviska Ministerstva financí k nové právní úpravě, včas vyhodnotit dopady nové úpravy na vnitřní kontrolní systém obce, postupně během roku 2026 připravit aktualizaci vnitřních předpisů a procesů tak, aby byly od roku 2027 v souladu s novým zákonem.

Aktualizace povinnosti tvořit zdroje obnovy

V souvislosti s novelou vyhlášky č. 428/2001 Sb., provedenou vyhláškou č. 244/2021 Sb., došlo ke zpřesnění pravidel tvorby peněžních prostředků na obnovu vodohospodářské infrastruktury. Od roku 2026 je vyžadováno, aby peněžní prostředky na obnovu byly plánovány v rámci Plánu financování obnovy ve výši odpovídající adekvátní roční potřebě vypočtené z reprodukční pořizovací ceny majetku a závazně stanovené teoretické životnosti infrastruktury. Tato skutečnost může mít významný dopad na dlouhodobé finanční plánování a ekonomiku vlastnictví a provozování vodovodů a kanalizací. Dále novelizace upřesňuje podmínky nakládání s peněžními prostředky na obnovu. Doporučujeme sledovat případná metodická stanoviska v této oblasti, zejména s dopadem do účetnictví.

V souvislosti s povinnostmi tvořit, a zejména následně využívat zdroje obnovy pak upozorňujeme na od roku 2022 pokračující vznik pohledávek z faktur za předanou pitnou vodu vůči obci Kozlov a městysi Luka nad Jihlavou, v roce 2025 také Obci Vysoké Studnice, které jsou předmětem právního vymáhání a na které jsou tvořeny opravné položky. Pokračování stávajícího stavu může časem omezovat schopnost svazku využívat finanční zdroje včetně obnovy a mohlo by se v budoucích letech stát finančním rizikem.

Nový zákon o účetnictví

Dále si dovoluujeme upozornit, že Ministerstvo financí připravuje zcela nový zákon o účetnictví, který má v budoucnu nahradit stávající zákon č. 563/1991 Sb., přičemž účinnost nové právní úpravy je podle aktuálního legislativního vývoje předpokládána nejdříve od roku 2028. V návaznosti na návrh zákona již byly ze strany Ministerstva financí zveřejněny pracovní teze a koncepční východiska prováděcích vyhlášek, včetně části vztahující se k účetním jednotkám veřejného sektoru (městům a obcím). V této fázi se však jedná o nezávazné metodické podklady, nikoli o finální návrh prováděcí vyhlášky. Pro účetnictví obcí za rok 2026 zůstává plně rozhodná stávající právní úprava, zejména vyhláška č. 410/2009 Sb. a České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky. Dopady nové legislativy bude možné posuzovat až po zveřejnění konečného znění prováděcích předpisů.

Závěr

Spolupráci s účetní jednotkou hodnotíme na kvalitní odborné úrovni. Jako auditor chci poděkovat zejména účetní a tajemníkovi svazku za spolupráci a součinnost při provádění přezkoumání.

Datum: 6. 5. 2026

Ing. Roman Bartoš, auditor

Evidenční číslo oprávnění č. 2148