

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 Komory 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 svazek obcí

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány svazku



Charakteristika účetní jednotky:

Název územního celku:	Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko,
Sídlo:	Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou IČO: 433 83 513
Právní forma:	dobrovolný svazek obcí
Vznik:	1. 4. 1993
Orgány svazku:	valná hromada, předsednictvo
Statutární orgán:	předseda předsednictva Ing. Radek Zlesák
Způsob jednání:	za svazek navenek jedná předseda, v jeho nepřítomnosti místopředsedové; každá osoba oprávněná jednat jménem svazku, jedná samostatně
Předmět činnosti:	činnost spočívá zejména v: • Zajištění koncepce rozvoje a obnovy vodovodů a kanalizací • zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod • investorská inženýrská činnost
Způsob podepisování:	podepisování se děje tak, že k vytištěnému nebo vypsanému názvu Svazku připojí svůj podpis příslušný zástupce
Zástupci organizace:	Ing. Pavla Lopaurová Jana Chalupová Magdaléna Pavlíková Pavlína Miholová
Předmět přezkoumání:	hospodaření DSO od 1.1.2024 do 31.12.2024

Místo přezkoumání: sídlo svazku

Ověřovatel: A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
IČO: 25 33 85 87
číslo oprávnění 257

Jednatel: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

Statutární auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1

Osoby provádějící přezkoumání Ing. Alena Michálková
Bc. Marie Zitová

Provedli jsme přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:
Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dvou částech - dílčí přezkoumání dne 7.1.2025, příprava listopad, prosinec 2024, závěrečné přezkoumání dne 11.3.2025, příprava leden, únor a březen 2025.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 22.11.2024 odesláním požadavků na dokumenty k předložení pro přezkoumání.
Poslední činností auditora bylo ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy dne 16.4.2025, její vyhotovení a projednání.

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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. 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
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. 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 územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem

9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

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

1. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
2. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
3. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
4. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil je uvedený v bodu I. této zprávy.

Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný dobrovolný svazek obcí (územní celek). Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

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 ISQM 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).

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko 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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko. 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 č.1, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

Údaje o hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb.)

I. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy zejména s následujícími právními předpisy, příp. jejich vybranými ustanoveními v platném znění:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti §17,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích §§39-44,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, §§ 50-54, 107-110, 122-123
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě §§25-27,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,

- vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 321/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů §§10-16
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek §11,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. č.701-710 dále jen ČUS

II. Souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

III. Dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití

IV. Věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích

A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření -obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má DSO sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 4 – 9, 11-14 zákona č. 250/2000 Sb.)

- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb.)

- zda DSO povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu DSO v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond, Rezervní fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány DSO a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se DSO zabýval a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňované činnosti, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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

DSO v přezkoumaném roce nevykazoval ani neuskutečnil peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Nebyla zjištěna existence smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví DSO, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. DSO vykazoval v účetnictví k 31.12.2024 dlouhodobé závazky z přijatých záloh na transfery a dále krátkodobé závazky a úvěry ve významné výši. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by DSO v přezkoumaném roce nakládal s prostředky Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. DSO takové prostředky nevykázal.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční i neinvestiční dotace Dobrá voda – kanalizace a ČOV).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

DSO v přezkoumaném roce nevykázal, že by nakládal a hospodařil s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Zhotovení kanalizace: „Radostín – ulice Krátká“
- Kadolec - kanalizace a napojení na ČOV

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je DSO schopen řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

DSO v přezkoumaném roce neručil za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolou nebylo zjištěno, že by DSO ručitelský závazek poskytl.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

DSO v přezkoumaném roce nevykazoval, ani kontrolou nebylo zjištěno, že by DSO měl zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

DSO v přezkoumaném roce neuzavřel žádné smlouvy o zřízení věcného břemene, případně služebnosti (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku) ale uzavřel 82 smluv o zřízení věcného břemene, případně služebnosti. Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem DSO, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem DSO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DSO ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními §§ 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průmětu jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Ověřili jsme poměr dluhu DSO k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost podle pravidel rozpočtové odpovědnosti stanovenými v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B) Zjištění z přezkoumání hospodaření

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Při konečném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis vyhláška 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů » ustanovení § 45 .

Texty uvedené v příloze k účetní závěrce k 31.12.2024 byly nesprávné nebo nepřesné:

Část E.1. Přílohy k účetní závěrce je třeba doplnit o informaci, že se jedná o dva fondy a komentář

Část E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty – jedná se o komentář k významným částkám uvedeným ve výkazu zisku a ztráty.

Tato položka má komentář pouze k účtu č.603 nájemné, jiné položky nejsou komentovány přesto, že výkaz zisku a ztráty má na účtech 603, 665, 672, 562 a 551 významné položky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví §14 a právní předpis ČÚS 701, účty a zásady účtování na účtech » čl.4

Účetnictví tvoří ucelený provázaný systém, je nutná revize analytických účtů a číslování dokladů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví §§29 a 30 a vyhláška 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Nebyly spolehlivě doloženy zejména inventury účtů č.042, č.321 0100, směrnice k provádění inventur proces inventarizace a dokumentaci inventur nedostatečně popisuje.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Vnitřní kontrolní systém - zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Bylo zjištěno, že vybraná doporučení z kontroly PKKV provedené v roce 2023 týkající se fungování a efektivnosti vnitřního kontrolního systému nebyla doposud realizována. Jedná se o:

- Změnit organizační řád tak, aby obsahoval pouze vymezení vztahu nadřízenosti, podřízenosti, kompetencí apod.
- Zpracovat pracovní řád ... řešení odpovědnosti za škodu
- Revize směrnice o finanční kontrole ve smyslu nastavit role odpovědnosti ve finanční kontrole v jednotlivých fázích finanční kontroly

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průmětu jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Podmínky hospodaření územních samosprávných celků stanovených v §17 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti svazek dosud splňuje, ale poměr dluhu k jeho příjmům se významně zvýšil a blíží se hranici 60%.

Vyjádření ohledně plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků za předcházející roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí roky):

Zjištění za rok 2023

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Splněno pouze částečně:

Zůstává nesplněno:

Část E.1. Přílohy k účetní závěrce je třeba doplnit o informaci, že se jedná o dva fondy a komentář

Část E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty – jedná se o komentář k významným částkám uvedeným ve výkazu zisku a ztráty.

Tato položka má komentář pouze k účtu č.603 nájemné, jiné položky nejsou komentovány přesto, že výkaz zisku a ztráty má na účtech 603, 665, 672, 562 a 551 významné položky

Shrnutí

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení §§ 2 a 3, lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

Příloha k účetní závěrce nebyla vyplněna v souladu s ustanovením §45 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

Vnitřní kontrolní systém vykazuje nedostatky, stejně tak jako proces a dokumentace inventur. Nebyly spolehlivě doloženy inventury účtů č.042, č.3210100 a další. Uspořádání účetního systému není uspokojivé.

Podmínky hospodaření územních samosprávných celků stanovených v §17 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti svazek dosud splňuje, ale poměr dluhu k jeho příjmům se významně zvýšil a blíží se hranici 60%.

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:

spočívající v:

neodstranění příp. částečné neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumáních za předcházející roky:

- organizace účetnictví netvoří ucelený provázaný systém
- Texty uvedené v příloze k účetní závěrce byly nesprávné nebo nepřesné.

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, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	90 937 Kč
B	Vymezení rozpočtu	401 979 187,55 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,02 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	198 808 223,71 Kč
B	Vymezení rozpočtu	401 979 187,55 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	49,46 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7 084 912 866,24 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0.00%

Dluh dobrovolného svazku obcí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazek obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nedává.

Žďár nad Sázavou, dne 16.4.2025



auditor

Odpovědný auditor: Ing. Alena Michálková
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
Oprávnění číslo: 1544

A.C.A. Audit, s.r.o.
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
DIČ: CZ25338587
Osvědčení: 257

Zpráva byla vyhotovena ve třech výtiscích. Dva výtisky a jednu zprávu ve formátu „pdf“ obdržel dobrovolný svazek obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko a jeden výtisk je archivován ve spisu auditora.

Zpráva projednána

Dne:

16.4.2025

Připomínky statutárního orgánu:

Zprávu převzal



předseda

Dne:

16.4.2025

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha č.1 Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č.1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Schválený rozpočet pro rok 2024 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2025-2028 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2024 a 5/2024
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Zhotovení projektové dokumentace stavby: „Kadolec – kanalizace a napojení na ČOV a Zhotovení kanalizace: „Radostín – ulice Krátká“
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2024, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2024
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí katastr Město Žďár

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, listopad a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období červen a září 2024,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2024

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek
- Vydané faktury č.2024028-2024040, 2024063, 2024077
- Kniha vydaných faktur 2024
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.10131-10206, 10562-10615, 2110-2167, 2315-2490
- Kniha došlých faktur 2024
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím investiční i neinvestiční dotace Dobrá voda – kanalizace a ČOV

Mzdy

- pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- mzdové listy 2024

Ostatní

- Zápisy z jednání valné hromady a předsednictva ze dne 25.4.2024 a 19.12.2024
- Zápisy z jednání kontrolní komise ze dne 9.4.2024 a 21.8.2024
- Výpočet poměrových ukazatelů

Ověřovací doložka změny datového formátu dokumentu podle § 69a zákona č. 499/2004 Sb.

Změnou datového formátu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Jméno a formát souboru: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 2024.pdf
Otisk souboru: a0bb371d78cf77c1303c3cc36b34e7d355633026d4bce039a4dd1447e7a96054
Použitý algoritmus: SHA-256 SBB 24.0.9070.0
Pořadové číslo ověření: E186B38A-6283-4589-847E-1055F326963E

Podpisový certifikát: Neobsahuje certifikát
Klíč na zabezpečeném úložišti:
Sériové číslo:
Jméno certifikátu:

Platnost certifikátu:

Datum a čas validace certifikátů:

Vydavatel certifikátu:

Obsahuje časové razítko: Neobsahuje certifikát
Datum časového razítka:
Sériové číslo čas. razítka:
Vydavatel časového razítka:

Subjekt, který změnu datového formátu dokumentu provedl:
Obec Osová Bítýška, Osová Bítýška 3, 594 53 Osová Bítýška

Datum změny datového formátu a vyhotovení ověřovací doložky:
07.05.2025

Jméno, příjmení a podpis osoby, která změnu datového formátu dokumentu provedla:
Bc. Alena Rousová