Účetní jednotka: Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko Období: 2025

Připravil: Ing. Roman Bartoš Datum: 11. 5. 2026

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 přepisů 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 územní samosprávný celek

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

(dále také jen „územní celek“)

za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku:

Ing. Radek Zlesák – předseda předsednictva
Ing. arch. Alexandros Kaminaras – 1.místopředseda předsednictva
Stanislav Marek – 2.místopředseda předsednictva
Mgr. Martin Horák – 3.místopředseda předsednictva

Osoba oprávněná jednat jménem svazku: předseda předsednictva, v době jeho nepřítomnosti místopředsedové.

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 územního celku:

sídlo Svazku – Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 14.11.2025 do 23.12.2025.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 18.2.2026 do 11. 5. 2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 18.2.2026 převzetím prvotních podkladů k přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 11. 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 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,
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 S HLEDISKY 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. VYJÁDŘENÍ 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 zjistili chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Rozpouštění transferů do výnosů bylo za rok 2025 zaúčtováno chybně v o 4,45 mil Kč v nižší výši. O tuto částku měla být hodnota výnosů a výsledku hospodaření vyšší a hodnota zůstatku transferů nižší.

Inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje položky se zápornými hodnotami. Záporné hodnoty dílčích položek na účtu 042 nejsou věcně ani účetně odůvodnitelné, neboť neodpovídají obsahovému vymezení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku.

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	12 150 203,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	526 411 612,72 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,31%

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky – splatné v následujícím roce **0 Kč**
Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 0 Kč – viz rozvaha, aktiva, položka A IV

Část B /II Krátkodobé pohledávky (**12 150 203,00 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	49 838 767,93 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	526 411 612,72 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,47%

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – splatné v následujícím roce **0 Kč**
Celková hodnota dlouhodobých závazků je 547 072 111,37Kč – viz rozvaha, pasiva, položka D II

Část D/III. Krátkodobé závazky **(49 838 767,93 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	7 489 401 112,19 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

a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem

b) 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 11. 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	11. 5. 2026

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne: 11. 5. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne: 11. 5. 2026.

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

Ing. Radek Zlesák

Podepsal Ing. Radek Zlesák
DN: cn=Ing. Radek Zlesák, o=Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko, ou=1, email=zlesak@svkzdarsko.cz
Datum: 2026.05.11 16:02:47 +02'00'

.....
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

Příloha A

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,
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení 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).

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

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 Žďársko za rok 2025 jsme zjistili tyto chyby a nedostatky:

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

Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.:
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:
byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

V oblasti přezkoumání účetnictví vedené územním celkem, bylo zjištěno:

Rozpouštění transferů
Správně (podle podkladů VAS, která vede pro svazek evidenci majetku) měla být hodnota rozpouštění transferů za rok 2025 na MD účtu 403 ve výši 66 382 068 Kč. Chybně bylo v přezkoumávané účetní závěrce zaúčtováno 61 927 169 Kč, tedy o 4 454 899 Kč méně, a o stejnou částku měl být nižší zůstatek účtu 403, ve správné výši -2 815,6 mil Kč (v přezkoumávané účetní závěrce je vykazován zůstatek -2 820 mil Kč).
Výnosy ve výsledovce na účtu 672 měly být o tyto rozpuštěné transfery 4,45 mil Kč vyšší a tedy o stejnou částku měl být vyšší výsledek hospodaření běžného účetního období 88,1 mil Kč (v přezkoumávané účetní závěrce 83,7 mil Kč).
Rozpouštění transferů do výnosů bylo za rok 2025 zaúčtováno chybně v o 4,45 mil Kč v nižší výši. O tuto částku měla být hodnota výnosů a výsledku hospodaření vyšší a hodnota zůstatku transferů nižší.
Chyba nemá vliv na výkaz plnění rozpočtu a na aktiva svazku. Jde o jednotlivou chybu, nejde o neúplnost, nesprávnost a neprůkaznost účetnictví jako celku.

Doklady:
- rozvaha, výsledovka (pozn. chyba nemá vliv na výkaz plnění rozpočtu)
- inventarizace účtu 403, inventarizace majetku

Předpisy: vyhláška 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 66 a § 67, ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, bod 3.1 a 8 (vazba odpisů na transferový podíl).

Nedokončené investice – účet 042

Inventarizace účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (042 000) obsahuje položky se zápornými hodnotami:

- Inventární číslo 1056, název „NMNM-ul Masarykova“, záporná hodnota -31 140 Kč
- Inventární číslo 926, název „Velká Bíteš -vodovod a kanalizace Babinec“, záporná hodnota -3 200 Kč
- Bez inventárního čísla, název „opravované“ “, záporná hodnota -173 450,76 Kč

Účet nedokončených investic 042 slouží k zachycení pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Jeho zůstatek má proto představovat akumulaci skutečně vynaložených pořizovacích nákladů vztahujících se ke konkrétním investičním akcím. Jeho zůstatek by měl být doložen jednoznačným inventurním soupisem, opřeným o identifikovatelné účetní doklady, smluvní dokumentaci a věcné plnění vztahující se ke konkrétním projektům. Záporné hodnoty dílčích položek na účtu 042 nejsou věcně ani účetně odůvodnitelné, neboť neodpovídají obsahovému vymezení nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku.
Inventarizace by měla prověřit věcnou a účetní správnost položek evidovaných na účtu 042, včetně jejich jednoznačného přiřazení ke konkrétním investičním akcím, a v případě potřeby zajistit úpravu účetních záznamů tak, aby účet 042 vykazoval pouze doložitelné, kladné hodnoty odpovídající skutečně nedokončeným investicím.

Chyba nemá vliv na výkaz plnění rozpočtu svazku. Jde o jednotlivou chybu, nejde o neúplnost, nesprávnost a neprůkaznost účetnictví jako celku.

Doklady:
- inventarizace účtu 042, inventarizace majetku

Předpisy: vyhláška 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 14; ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

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

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

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

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

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

Ing. Radek Zlesák

Podepsal Ing. Radek Zlesák
DN: cn=Ing. Radek Zlesák, o=Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko, ou=1, email=zlesak@svkzdarsko.cz
Datum: 2026.05.11 15:58:55 +02'00'

Podpis: .....

Statutární orgán: .....

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

Dne: .....

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Stanovy svazku obcí, zakladatelská smlouva – beze změn
- Návrh rozpočtu na 2025 (zveřejnění 1.11.2024), schválený rozpočet na 2025 (zveřejnění 4.12.2024), korespondence členské obce
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2026–2029 (zveřejnění 1.11.2023), schválený střednědobý rozpočtový výhled (zveřejnění 4.12.2024), korespondence členské obce
- Návrh závěrečného účtu za 2024 (zveřejnění 7.5.2025), schválený závěrečný účet za 2024 (zveřejnění 3.6.2025), korespondence členské obce
- Zpráva z přezkoumání za 2024 (zveřejnění 3.6.2025),
- Rozpočtová opatření č.1–11/2025.
- Změna rozpisu rozpočtu č.5 ze dne 24.10.2025
- Usnesení valné hromady svazku ze dne 28.5.2025
- Usnesení valné hromady svazku ze dne 18.12.2025
- Zápisy z jednání předsednictev svazku č. 1-11/2025
- Zápis z jednání kontrolní komise konaného dne 7.5.2025 a dne 3.12.2025
- Výpočet poměrových ukazatelů za období 12/2025, okamžik sestavení 23.04.2026
- Přijaté faktury, výběr vzorku
- Vydané faktury, výběr vzorku
- Výnosy - Vyúčtování smluvních pokut ze dne 20.8.2025 - smluvní pokuta ve výši 330 000 a 410 000 Kč
- Výkaz FIN 2-12M k 12/2025, tisk k 22.04.2026
- Výkaz zisku a ztráty k 12/2025, tisk k 22.04.2026
- Rozvaha k 12/2025, tisk k tisk k 22.04.2026
- Příloha územní samosprávné celky, tisk k 22.04.2026
- Vnitřní účetní směrnice 2025
- Mzdy – vzorek 3 osoby mzdové listy, mzdové výměry, stanovení prémií pracovníků SVK Žďársko dle hodnocení za 1.-3. čtvrtletí roku 2025
- Dohoda o hmotné odpovědnosti
- Dokumentace veřejné zakázky „Březí, Březské – kanalizace a ČOV“
- Výpisy z bankovních účtů za 12/2025
- Pokladní kniha do konce 12/2025

Vklad majetku Kuřimská Nová Ves

- Darovací smlouva č. SD/1/2025 – dar stavby vodního díla „Vodovod Kuřimská Nová Ves“ ze dne 4.7.2025 v ceně 50 481 500,90 Kč s DPH
- Předávací protokol ze dne 4.7.2025
    - majetek v ceně 50 481 500,90 Kč s DPH, oprávky 214 662
    - transfer 39 104 532, ke dni předání rozpuštěno 162 929,76 Kč
- Schválení smlouvy zápisem z předsednictva svazku dne 29.4.2025
- Faktura za projektovou dokumentaci č. 10416 v hodnotě 1 044 550 Kč ze dne 22.7.2025, kupní smlouva SO/15/2025 ze dne 27.6.2025, schváleno předsednictvem svazku dne 26.6.2025

Zařazení majetku Nové Město

- Darovací smlouva SD/8/2024 ze dne 30.1.2025, schválení předsednictvem svazku dne 25.4.2024 majetek v hodnotě 137 650 Kč
- Vodovod 110 840 Kč

Pořízení pozemků

- Kupní smlouva ze dne 19.6.2025 s UZSM na částku 1 501 000 Kč, výpis z KN právní účinky zápisu k 21.7.2025, aktivace majetku v 8/2025.
- Kupní smlouva ze dne 2.5.2025 na částku 183 200 Kč, výpis z KN právní účinky zápisu k 14.5.2025, aktivace majetku v 6/2025.
- Kupní smlouva č. SO/54/2025, ze dne 25.11.2025, schválení předsednictvem dne 23.10.2025, návrh na vklad značka V-411/2026-714 z 30.1.2026, zaúčtování na účet 042

- Kupní smlouva č. SO/55/2025, ze dne 31.10.2025, schválení předsednictvem dne 23.10.2025, návrh na vklad značka V-410/2026-714 z 30.1.2026, zaúčtování na účet 042

Darování pozemku

Darovací smlouva mezi svazkem a Městem Velké Meziříčí ze dne 19.6.2025, darování 5ti pozemků v celkové hodnotě 86 055 Kč, právní účinky k 24.7.2025. Vyřazení pozemků v pořizovací ceně k 8/2025. Schválení předsednictvem dne 29.9.2024.

Vyřazení majetku

Zápis o vyřazení dlouhodobého majetku ze dne 25.7.2025, oznámení nepotřebného majetku ze dne 27.6.2025, zápisy o předání - likvidaci majetku (20 ks)

Příloha E

DOPIS VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

určeno pro: vedení svazku

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

Tento dopis je určen vedení svazku 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 návaznosti na tvorbu a následné použití zdrojů obnovy upozorňujeme na ustanovení stanov č. 13.8 kde rozdělení výsledku hospodaření svazku rozhoduje valná hromada.

Nový zákon o účetnictví

Dále si dovolujeme 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 2025 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. Přes výhrady popsané ve zprávě byl během rok 2025 učiněn v účetní evidenci svazku i ve výsledku inventarizací učiněn velký pokrok. Mimo jiné se za rok 2025 významně snížila hodnota zůstatku nedokončených investic 042. Jako auditor chci poděkovat zejména účetní a managementu svazku za spolupráci a součinnost při provádění přezkoumání.

Datum: 11. 5. 2026

Ing. Roman Bartoš, auditor

Evidenční číslo oprávnění č. 2148