

Účetní jednotka: VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí
Období: 2025

Připravil: Ing. Roman Bartoš

Datum: 6. 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 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

**VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný
svazek obcí**

(dále také jen „územní celek“)

za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku:

Ing. Jakub Malačka, MBA– předseda předsednictva svazku

Osoba oprávněná jednat jménem svazku: předseda předsednictva 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 územního celku:

Sídlo: Kotkova 20, 669 02 Znojmo

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 23.9.2025 do 11.12.2025.
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 17.3.2026 do 6. 5. 2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 17.3.2026 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	45 108 629,01 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	243 913 018,45 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	18,49%

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky – splatné v následujícím roce **3 892 000,00 Kč**

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek je 18 271 000,00 Kč – viz rozvaha, aktiva, položka A IV/1., (účet 462) sloupec 3.

Část B/II Krátkodobé pohledávky (**41 216 629,01 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	26 268 062,86 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	243 913 018,45 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,77%

C. Vymezení závazků

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

Celková hodnota dlouhodobých závazků je 58 474 500,00 Kč – viz rozvaha, pasiva, položka D II/8., (účet 472) sloupec 3.

Část D/III. Krátkodobé závazky (**26 268 062,86 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	6 510 387 716,32 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.

VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí

.....
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:
 - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2004 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).

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 VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí 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 VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí 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 VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí v předchozím roce:**

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

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 **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí** 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 **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí** za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025 nemáme připomínky.
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za územní celek **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí** za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025 máme tyto připomínky:~~

Podpis:

Statutární orgán:

VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí

Dne:

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Stanovy svazku obcí, zakladatelská smlouva
- Zpráva o výsledku přezkoumání za 2024 – společnost HB Auditing dne 23.5.2025
- Návrh rozpočtu na 2025 (zveřejnění 21.11.2024 - 11.12.2024), schválený rozpočet na 2025 (schválení a zveřejnění 11.12.2024), korespondence členské obce
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2026 – 2028 (zveřejnění 21.11.2024 - 11.12.2024), schválený střednědobý rozpočtový výhled na roky 2026 – 2028 (schválení a zveřejnění 11.12.2024), korespondence členské obce
- Návrh závěrečného účtu za 2024 (zveřejnění 27.5.2025 – 27.6.2025), schválený závěrečný účet za 2024 (schválení a zveřejnění 12.6.2025), korespondence členské obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2025 (schválení 17.3.2025, zveřejnění 11.4.2025)
- Rozpočtové opatření č. 2/2025 (schválení 27.5.2025, zveřejnění 12.6.2025)
- Rozpočtové opatření č. 3/2025 (schválení 12.6.2025, zveřejnění 9.7.2025)
- Rozpočtové opatření č. 4/2025 (schválení 25.9.2025, zveřejnění 13.10.2025)
- Rozpočtové opatření č. 5/2025 (schválení 13.11.2025, zveřejnění 9.12.2025)
- Rozpočtové opatření č. 6/2025 (schválení 12.12.2025)
- Výkaz FIN 2-12M k 12/2025, tisk k 23.2.2026
- Výkaz zisku a ztráty k 12/2025, tisk k 17.3.2026
- Rozvaha k 12/2025, tisk k 17.3.2026
- Přehled o peněžních tocích k 12/2025, tisk k 17.3.2026
- Příloha k 12/2025, tisk k 17.3.2026
- Ukazatele podle ustanovení § 10 odst.4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za období: 12/2025, tisk k 13.4.2026
- Zápis a Usnesení z jednání valné hromady svazku ze dne 12.6.2025
- Zápis a Usnesení z jednání valné hromady svazku ze dne 12.12.2025
- Zápisy z jednání představenstva svazku č. 1-9/2025
- Zápis z jednání kontrolní a revizí komise konané dne 3.6.2025
- Zápis z jednání kontrolní a revizí komise konané dne 19.12.2025
- Zařazení majetku:
 - Smlouvy o vkladu majetku č. 0399-403/2025 v evidenci Města ze dne 28.2.2025; karty majetku vloženého městem MZN020575/24 – smlouva 399, MZN020708/24 – smlouva 401, MZN020574/24
 - Zařazovací protokol „Vodovod ul. Kotrbova, Přímětice“ –karta MSZV 8015606, Pořizovací cena 281 360,05 Kč, 28.2.2025, Kolaudační souhlas, Č.j. MUZN 224221/2024, ze dne 14.10.2024
- Vyřazení majetku: Zápis o vyřazení dlouhodobého investičního majetku, částečné; číslo zápisu 01/2025, název investičního majetku: Vodovod Miroslavské Knínice, inv. číslo: 14828, Technický stav: opotřebovaný, důvod vyřazení: rekonstrukce vodovodu, způsob vyřazení: nahrazení jiným materiálem; pořizovací cena 186 190 Kč, oprávk 55 887 Kč, datum 31.3.2025
- Vyřazení majetku: Zápis o vyřazení dlouhodobého investičního majetku, částečné; číslo zápisu 03/2025, název investičního majetku: Zásobovací řad Šumná Podmolí inv. číslo: MSZV80 13764, Technický stav: nevyhovující, důvod vyřazení: rekonstrukce vodovodu, způsob vyřazení:

zaslepení; pořizovací cena 243 213 Kč, oprávky 202 977 Kč, transfery 104 871 Kč datum 31.5.2025

- Vyřazení majetku: Zápis o vyřazení dlouhodobého investičního majetku, částečné; číslo zápisu 04/2025, název investičního majetku: Veřejný vodovod Lukov – rozvodná síť inv. číslo: MSZV80 13863, Technický stav: nevyhovující, důvod vyřazení: rekonstrukce vodovodu, způsob vyřazení: zaslepení; pořizovací cena 9 265 Kč, oprávky 7481 Kč, transfery 5 906 Kč. datum 31.5.2025; Sdělení o nepotřebnosti majetku ze dne 3.4.2025, zpracovala Vodárenská akciová společnost a.s.
- Převzetí nedokončené investice 442.055,00 Kč : Darovací smlouva na vodní dílo "Prodloužení vodovodu a kanalizace v obci Citonice" ze dne 15.1.2025, dárce Ing. Bohumil Popelka
- Zmařená investice 226.000,00 Kč: Výpis z usnesení č.8/2025 ze dne 13.11.2025, dle bodu 15) bylo schváleno zmaření investice ve výši 226.000,00 Kč – Projekt Fotovoltaické elektrárny na objektu ÚV Znojmo
- Dohody o převedení nedokončeného majetku:
 - předávající obec Šanov v účetní hodnotě 72 946 Kč, ze dne 17.4.2025
 - předávající obec Troskotovice v účetní hodnotě 184 260 Kč, ze dne 14.7.2025
 - předávající obec Štítary v účetní hodnotě 98 231,67 Kč, ze dne 29.10.2025
 - předávající obec Mašovice v účetní hodnotě 44 268 Kč, ze dne 28.11.2025
- Smlouva o uznání dluhu a postoupení pohledávek ze dne 17.10.2025. Dlužník: Inženýrské stavby Jebáček s.r.o., postupitel: VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a.s., postupník: Vodovody a kanalizace Znojensko; Svazek obcí
- Výpisy z bankovního účtů 12/2025
- Pokladní kniha do 12/2025
- Přijaté faktury, výběr vzorku.
- Vydané faktury č 1-12/2025, výběr vzorku
- Kontrola VZ – „Intenzifikace ČOV Šanov – projekční činnost“
- Mzdová evidence – mzdové listy 1 zaměstnanec, mzdový výměr
- Dodatek č.1 ke smlouvě o dílo: Těšetice - rozšíření vodovodu a splaškové kanalizace v úl. Ke hřbitovu ze dne 18.11.2024.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 7. 11. 2025, provedené Jihomoravským krajem na projekty rozšíření vodovodu a kanalizace v obci Těšetice za období 2023–2025
- 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 **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí 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.

Pro případ využití fondů upozorňujeme na znění stanov, kde zřízení a použití dalších fondů podléhá schválení valné hromady.

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 a svazku 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