

## **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů nebo 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 dobrovolný svazek obcí (dále DSO)***

***Vodovody a kanalizace Židlochovicko***

za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

## **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

### **Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Karel Klein

Předseda

#### **Zadavatel zakázky:**

Vodovody a kanalizace Židlochovicko

Hrušovanská 214

667 01 Vojkovice

IČO 49458841

#### **Auditorská společnost:**

K auditors, s.r.o. registrovaná Komorou auditorů České republiky jako auditorská společnost oprávněná provádět auditorskou činnost (dále jen auditor), zastoupenou Ing. Zdeňkem Křížem, jednatelem na adrese Veveří 102, 616 00 Brno

IČ: 29220017

DIČ: CZ 29220017

#### **Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:**

Ing. Zdeněk Kříž

Bc. Jitka Uhlířová

Ing. Jana Vítámvášová

#### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku 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:**

Sídlo územně samosprávného celku.

#### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo 9. 12. 2022 na Obecním úřadu ve Vojkovicích. Prvním úkonem učiněným dne 9. 12. 2022 bylo seznámení se s rozpočtem na rok 2021 a procesem jeho schvalování.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo 13.4.2023 na Obecním úřadu ve Vojkovicích. Posledním úkonem byla kontrola návaznosti údajů na výkazy účetní závěrky dne 30.5.2023.

## 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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- 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, a
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko je uvedeno v samostatné příloze F, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### **B. 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 významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko jako celku.

Při přezkoumání hospodaření DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko za rok 2022 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### **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 nezjistili rizika.

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek	0,- Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 662 154,40 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	4 406 805,49 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 662 154,40 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	14,86 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	812 956 139,64 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Svazek nemá dlouhodobé pohledávky.

Svazek má dlouhodobé závazky v celkové výši 79 552 207,21 Kč, z toho:

- 21 419 510,56 Kč přijaté návratné finanční výpomoci

- 58 132 696,65 Kč dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

V roce 2023 bude splaceno 3 094 314,56 Kč z přijatých návratných finančních výpomocí.

Ukazatele spočítané DSO souhlasí s námi spočtenými ukazateli.

#### E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU DSO VODOVODY A KANALIZACE ŽIDLOCHOVICKO 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 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 DSO Vodovody a kanalizace židlochovicko nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

### VII. DALŠÍ INFORMACE

#### **Stanovisko dobrovolného svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

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

Vyhotoveno dne 30.5.2023

K auditors, s.r.o., auditorské oprávnění KA ČR č. 595

Ing. Zdeňkem Křížem – statutární auditor, Auditorské oprávnění KA ČR č. 1888

Sídlo: Veverří 102, 616 00 Brno

IČ: 29220017

DIČ: CZ 29220017

.....  
Ing. Zdeněk Kříž

Karel Klein  
Předseda DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko  
Sídlo: Hrušovanská 214, Vojkovice, 667 01 Židlochovice

.....  
Karel Klein

Zpráva projednána se statutárním orgánem DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko

.....  
Ing. Zdeněk Kříž  
auditor

.....  
Karel Klein  
předseda



## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) XY dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
- Příloha E Finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 – 12 M)
- Příloha F Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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 a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- 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, ve znění pozdějších předpisů;
- 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), ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů;
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů;

- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů;
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě<sup>o</sup>; a
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků.

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Vodovody a kanalizace Židlochovicko jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

**Stanovisko statutárního orgánu DSO dle požadavku ustanovení §7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

**Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha**

**Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)**

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.**

Účetnictví a výkazy DSO,  
Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2022 (rozvaha, výsledovka, příloha)  
Výkazy pro hodnocení plnění FIN 2-12 M sestavené k 31.12.2022  
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků  
Inventarizační zpráva – jmenování a proškolení inventarizační komise  
Inventarizační soupisy k vybraným účtům  
Analytická obrátová předvaha  
Účetní zápisy ve sledovaném období od 1.1.2022 do 31.12.2022 (účetní deník, hlavní kniha)  
Účetní osnova platná v kontrolovaném roce 2022  
Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy  
Účetní metodika

**Rozpočet**

Střednědobý výhled rozpočtu a usnesení o jeho projednání a schválení včetně zveřejnění na úřední desce  
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, usnesení o jeho projednání a schválení  
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby  
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období 2022 včetně projednání, schválení a zveřejnění  
Závěrečný účet za rok 2021 včetně informace o jeho zveřejnění

**Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

Registr dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného majetku  
Seznam nedokončeného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
Inventurní soupis účtů 013, 018, 021, 022, 028, 041, 042 a majetku evidovaného na podrozvahových účtech  
Vybrané karty hmotného movitého majetku  
Zápisy z inventarizace

**Krátkodobý finanční majetek**

Seznam bank a bankovních účtů  
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2022  
Vybrané bankovní výpisy  
Vybrané bankovní doklady

**Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2022  
Kniha vydaných faktur



## Závazky

Saldo závazků ke dni 31.12.2022

Kniha došlých faktur

Mzdová rekapitulace

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy

## Daně

Daňové přiznání k dani z příjmů za rok 2021

Propočet kalkulace daně z příjmů za rok 2022

Daňová přiznání za rok 2022

## Fondy

Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů

Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Finanční vztahy k jiným rozpočtům

Přehled přijatých transferů a dotací

Přehled poskytnutých transferů a dotací

Dokumentace k vybranému vzorku přijatých transferů

Dokumentace k vybranému vzorku poskytnutých transferů

## Veřejné zakázky

Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek (ukončených řízení) realizovaných v roce 2022

Dokumentace k vybranému vzorku zakázek:

## Ostatní

Zápisy ze zasedání předsednictva a VH