

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 1.1.2025 do 31.12.2025

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

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:

- Úvodní setkání přezkoumání hospodaření proběhlo 4. 12. 2025 na Obecním úřadu ve Vojkovicích. Prvním úkonem učiněným dne 4. 12. 2025 bylo seznámení se s rozpočtem na rok 2025 a procesem jeho schvalování.

- Závěrečné přezkoumání proběhlo na Obecním úřadu ve Vojkovicích. Posledním úkonem byla provedena kontrola ukazatelů sestavená obcí dne 13. 4. 2026.

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 právníky 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, 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 2025 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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	0, - Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	45 992 316,94 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 386 057,4 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	45 992 316,94 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	9,54 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	793 499 430,96 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Svazek nemá dlouhodobé pohledávky.

Svazek má dlouhodobé závazky v celkové výši 31 245 607,74 Kč, z toho:

29 245 607,74 Kč přijaté návratné finanční výpomoci

2 000 000,- Kč dlouhodobé přijaté zálohy na transfery

V roce 2026 bude splaceno 3 943 832,- Kč z přijatých návratných finančních výpomocí.

Ukazatele spočítané DSO souhlasí s námi spočtenými ukazateli.

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 29.4.2026

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

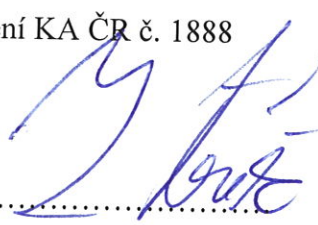
Ing. Zdeňkem Křížem – statutární auditor, Auditorské oprávnění KA ČR č. 1888

Sídlo: Veverí 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
29.4.2026

Zpráva předána statutárnímu orgánu DSO Vodovody a kanalizace Židlochovicko 29.4.2026



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'K. Klein'.

.....
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) DSO dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D 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, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
 - 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

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.

VAK souhlasí se zprávou o kontrole hospodaření.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.

Účetnictví a výkazy svazku,
Výkazy účetní závěrky sestavené k 31.12.2025 (rozvaha, výsledovka, příloha)
Výkazy pro hodnocení plnění FIN 2-12 M sestavené k 31.12.2025
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 1.1.2025 do 31.12.2025 (účetní deník, hlavní kniha)
Účetní osnova platná v kontrolovaném roce 2025
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 2025 včetně projednání, schválení a zveřejnění
Závěrečný účet za rok 2024 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
Analytická evidence hmotného movitého majetku
Zápisy z inventarizace

Krátkodobý finanční majetek
Seznam bank a bankovních účtů
Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2025
Vybrané bankovní výpisy
Vybrané bankovní doklady

Pohledávky
Saldo pohledávek ke dni 31.12.2025
Kniha vydaných faktur

Závazky
Saldo závazků ke dni 31.12.2025

Knihy došlých faktur - 25-001-00002, 4, 8, 10, 16, 26, 29, 40, 49, 66, 82, 97, 126, 131, 136, 150, 166, 185, 197

Mzdová rekapitulace za 1-12/2025

Výběr ze mzdové agendy, mzdové listy starosty a členů zastupitelstva

Daně

Daňové priznání k dani z příjmů za rok 2024

Propočet kalkulace daně z příjmů za rok 2025

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 2025

Ostatní

Usnesení valné hromady a předsednictva