

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 svazek obcí

Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko

2023

Příjemce zprávy:

Zpráva je určena pro orgány svazku



Charakteristika účetní jednotky:

- Název územního celku:** Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko,
- Sídlo:** Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou
IČO: 433 83 513
- Právní forma:** dobrovolný svazek obcí
- Vznik:** 1. 4. 1993
- Orgány svazku:** valná hromada, předsednictvo, předseda předsednictva
- Statutární orgán:** předseda předsednictva
Ing. Radek Zlesák
- Způsob jednání:** za svazek navenek jedná předseda, v jeho nepřítomnosti místopředsedové; každá osoba oprávněná jednat jménem svazku, jedná samostatně
- Předmět činnosti:** činnost spočívá zejména v:
- Zajištění koncepce rozvoje a obnovy vodovodů a kanalizací
 - zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod
 - investorská inženýrská činnost
- Způsob podepisování:** podepisování se děje tak, že k vytištěnému nebo vypsanému názvu Svazku připojí svůj podpis příslušný zástupce
- Zástupci organizace:** Mgr. Reda Iľrah
Jana Chalupová
Magdaléna Pavlíková
- Předmět přezkoumání:** hospodaření DSO od 1.1.2023 do 31.12.2023
- Místo přezkoumání:** sídlo svazku

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

Jednatel: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544

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

**Osoby provádějící
přezkoumání** Ing. Alena Michálková
Bc. Marie Zitová

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

Místo přezkoumání:
Vodárenská 2, 591 01 Žďár nad Sázavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření DSO provedeno:
Přezkoumání hospodaření proběhlo ve dvou částech - dílčí přezkoumání dne 12.12.2023, příprava listopad, prosinec 2023, závěrečné přezkoumání dne 19.3.2023, příprava leden, únor a březen 2024.

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

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 29.11.2023 odesláním požadavků na dokumenty k předložení pro přezkoumání.
Poslední činností auditora bylo ověření úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy, její vyhotovení a projednání.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3

zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
3. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
5. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
6. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
7. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
8. účetnictví vedené územním celkem
9. ověření poměru dluhu územního celku průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

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

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno podle právních předpisů uvedených v příloze k této zprávě.

Definování odpovědností:

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko.

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 ve znění pozdějších předpisů, s mezinárodním auditorským standardem ISAE 3000, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 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 Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření dle této zprávy. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy 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 bere v úvahu vnitřní kontrolní systém

dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (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 dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko je uvedeno v samostatné příloze č.1, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti §17,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích §§39-44,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, §§ 50-54, 107-110, 122-123
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě §§25-27,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhláškou 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 321/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů §§10-16
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,

- vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek §11,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. č.701-710 dále jen ČUS

II. Souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem**III. Dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití****IV. Věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích****A) Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření -obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má DSO sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 4 – 9, 11-14 zákona č. 250/2000 Sb.)
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb.)
- zda DSO povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda

byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu DSO v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

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

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví DSO, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. DSO vykazoval v účetnictví k 31.12.2023 dlouhodobé závazky z přijatých záloh na transfery. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout.

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

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

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

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Zhotovení projektové dokumentace stavby: „Nové Město na Moravě – rekonstrukce vodovodu a kanalizace Betlém“
- Dobrá Voda - kanalizace a ČOV

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DSO v přezkoumaném roce neuzavřel žádné smlouvy o zřízení věcného břemene, případně služebnosti (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku) ale uzavřel 2 smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene. Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení

příslušným orgánem DSO, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem DSO.

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

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

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

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

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

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

B) Zjištění z přezkoumání hospodaření

Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy, ve znění pozdějších předpisů » ustanovení § 3 odst. 2

Účetní jednotka má zpracován střednědobý výhled rozpočtu. Výhled neobsahuje změnu stavu pohledávek a závazků (třída 8).

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

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

Texty uvedené v příloze k účetní závěrce k 31.12.2023 byly nesprávné nebo nepřesné:

A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona – jedná se o sdělení pro uživatele účetní závěrky, zda byly změněny proti předchozímu účetnímu období účetní metody, uspořádání položek v účetních výkazech, pokud ano tak jakým způsobem.

Použitý text „Došlo k novele zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. zákonem č. 462/2016, novelizace vyhlášky č. 463/2016 Sb. o rozpočtové skladbě novelou č. 412/2021 Sb.“ je nerelevantní.

A.6. Informace podle §19 odst.6 zákona – jedná se o uvedení významných událostí, které nastaly v období mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky

Použitý text - nekomentováno

B.1. Informace podle § 66 odst.6 vyhlášky – jedná se o uvedení informace o případné podmíněnosti nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Použitý text – nekomentováno

B.3. Informace podle § 68 odst.3 vyhlášky – jedná se o uvedení významné informace, která se týká vzájemně zúčtovaných částek kromě případů uvedených v § 68 odst.1.

Použitý text – nekomentováno, v případě neexistence takové informace, mělo by být uvedeno „účetní jednotka nemá k tomuto ustanovení věcnou náplň“.

Část D přílohy není komentována, v případě neexistence takových informací, mělo by být uvedeno k jednotlivým požadavkům D.1. -7. „účetní jednotka nemá k tomuto ustanovení věcnou náplň“.

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy – jedná se o komentář k významným částkám uvedeným v rozvaze

Nesprávně uvedeno:

408 „Chybné rozpuštění transferů z předchozích let (k 31.12.2017)“;

částka 11 546 015,- ; Jedná se o opravy předcházejících účetních období, správná částka dle rozvahy je 13 593 991,-

472 Analytické členění: 472 0302 - dotace Oslavice - dostavba kanalizace 2.514.536,86 Kč, 472 0320 - dotace Borovník - vodovod 3.240.647,23 Kč, 472 0321 dotace Borovník - kanalizace a ČOV 14.333.752,12 Kč, 472 0306 Košíkov - NV, napojení na vodovod Velká Bíteš 3.352.333,69 Kč, 472 0307 - dotace Rokytno - kanalizace 12.078.642,30 Kč, 472 0308 - dotace Měřín - intenzifikace a rekonstrukce ČOV 17.392.011,05 Kč, 472 0314 Odkanalizování obce Vídeň 32.422.680 Kč, 472 0303 dotace Hlinné - kanalizace 25.637.147,60 Kč, 472 0315 - Žďár nad Sázavou - modernizace a intenzifikace ČOV 132.519.013,97 Kč, 472 0316 - ÚV Mostišťe - zdvojení přítoku surové vody, 1. etapa 5.909.000 Kč, 472 0317 - ZKPV ÚV Vír Drahonín, SO 4010 - 2. etapa 19.646.000 Kč, 472 0319 - Hamry nad Sázavou - kanalizace 46.013.000 Kč, 472 0322 - Žďár nad Sázavou - odkanal. m.č. Radonín 7.553.516,40 Kč

částka 295,14 ; správná částka dle rozvahy je 295 141 627,87

403 „Úprava a změna analytického členění u stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku. Nejde provést kontrola s položkou v rozvaze, částka 411 908 959,-

Druhá věta je pro uživatele nadbytečná; ; správná částka dle rozvahy je 2 520 586 356,24; komentován by měl být rozdíl proti evidenci VAS

Na účtech 042, 281, 321, 348 a 419 jsou významné částky, měly by být tedy komentovány.

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

Tato položka není vůbec komentována přesto, že výkaz zisku a ztráty má na účtech 603, 665, 672 a 955 významné položky

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

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

Právní předpis ČÚS 701, účty a zásady účtování na účtech » čl.4, bod 4.2. písm. b)

Při vytváření analytických účtů musí brát účetní jednotka v úvahu kromě jiného zatížení majetku věcným břemenem.

Účetní jednotka nemá vytvořeny samostatné analytické účty pro účtování věcných břemen a není zajištěno ani jiným analytickým nástrojem.

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

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

Zjištění za rok 2020

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

- Účtový rozvrh obsahuje některé účty bez jakéhokoliv názvu (např. č.081 400, 231 170, 263 010 a další), různé účty se stejnými názvy (např. č.321 010, 321 100, 513 100, 513 300 a další), případně účty, které mají zavádějící názvy (např. účet č.331 0000 Kratochvílová). Účty pozemků nejsou analyticky rozděleny podle věcných břemen, účty 088 nevážou na účty 028, účet 021 510 nemá samostatný účet opravek, tvorba analytických účtů k účtu č.042 je nedostatečná, na účtu 042 0000 se pravděpodobně účtuje o více akcích

Splněno pouze částečně:

zůstává nesplněno:

- účty bez jakéhokoliv názvu např. č.019 0100, 028 0000, 042 0000. 349 0000, 388 0315 a další
- účty pozemků nejsou analyticky rozděleny podle věcných břemen,
- tvorba analytických účtů k účtu č.42 je nedostatečná, na účtu 042 0000 se pravděpodobně účtuje o více akcích

Zjištění za rok 2022

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

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

- příloha k účetní závěrce byla zpracována dle nové metodiky, některé texty v části A.2, A.6. B a D je třeba zpřesnit, případně doplnit

Opraveno nedostatečně viz. zjištění za rok 2023

Shrnutí

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení §§ 2 a 3, lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

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

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

Účetní jednotka nemá vytvořeny samostatné analytické účty pro účtování věcných břemen a není zajištěno ani jiným analytickým nástrojem.

Účetní jednotka má zpracován střednědobý výhled rozpočtu. Výhled neobsahuje změnu stavu pohledávek a závazků (třída 8).

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona**

spočívající v:

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

- Účtový rozvrh obsahuje některé účty bez jakéhokoliv názvu (např. č.081 400, 231 170, 263 010 a další), různé účty se stejnými názvy (např. č.321 010, 321 100, 513 100, 513 300 a další), případně účty, které mají zavádějící názvy (např. účet č.331 0000 Kratochvílová). Účty pozemků nejsou analyticky rozděleny podle věcných břemen, účty 088 nevážou na účty 028, účet 021 510 nemá samostatný účet opravek, tvorba analytických účtů k účtu č.042 je nedostatečná, na účtu 042 0000 se pravděpodobně účtuje o více akcích

- příloha k účetní závěrce byla zpracována dle nové metodiky, některé texty v části A.2, A.6. B a D je třeba. zpřesnit, případně doplnit

C) Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme neidentifikovali žádná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí Svaz vodovodů a kanalizací Žďársko v budoucnosti:

D) Podíl pohledávek a závazků, podíl zastaveného majetku

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	10 112 233 Kč
B	Vymezení rozpočtu	484 579 815,77 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,09 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	105 659 267,88 Kč
B	Vymezení rozpočtu	484 579 815,77 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	21,80 %

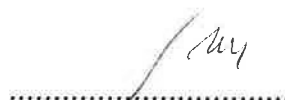
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	6 720 511 004,08 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0.00%

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

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

Žďár nad Sázavou, dne 22.3.2024

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



auditor

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

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

Auditor prohlašuje, že vrátil všechny podklady, které mu byly zapůjčeny v průběhu kontroly.

Zpráva projednána**Dne:** 22.3.2024

Připomínky statutárního orgánu:

Svaz vodovodů a kanalizací③ **Žďársko**
Vodárenská 2
591 01 Žďár nad Sázavou**Zprávu převzal****Dne:** 22.3.2024.....
předseda**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

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

Příloha č.1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočet

- Schválený rozpočet pro rok 2023 včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby a doložení zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2024-2027 (včetně informace o jeho zveřejnění a schválení)
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů a doložení zveřejnění RO č. 2/2023 a 3/2023
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup)
- Veřejná zakázka - Zhotovení projektové dokumentace stavby: „Nové Město na Moravě - rekonstrukce vodovodu a kanalizace Betlém“, Dobrá Voda - kanalizace a ČOV
- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023, podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M
- Plán inventur, Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh - sestavený k 31.12.2023
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

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

Finanční majetek

- Bankovní výpisy za leden, duben a prosinec
- Pokladní doklady příjmové a výdajové pokladní doklady za období únor a listopad 2023,
- Pokladní kniha (deník) za rok 2023

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Vydané faktury č.2023022-2023038, 2023047, 2023064, 2023081
- Kniha vydaných faktur 2023
- Evidence smluv

Závazky

- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury č.1076, 1092, 1084. 1118-1143, 1493, 1558, 1613, 1720, 2138, 2158, 21672201, 2223-2224, 2240-2268, 2335,2379, 2401, 3011, 3012
- Kniha došlých faktur 2023
- Rekapitulace mezd

Výsledek hospodaření

- Protokol o schválení účetní závěrky
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím kanalizace Borovník a Rokytno

Ostatní

- Zápisy z jednání valné hromady a předsednictva ze dne 5.1.2023 a 21.11.2023
- Zápisy z jednání kontrolní komise ze dne 1.3.2023 a 13.7.2023
- Výpočet poměrových ukazatelů