

Účetní jednotka: VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí  
Období: 2024

Připravil: Ing. Roman Bartoš

Datum: 23. 5. 2025

## 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 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 svazek obcí*

### VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí

*(dále také jen „Svazek“)*

za období od 1.1. 2024 do 31.12. 2024

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

##### **Statutární orgán Svazku:**

Jan Grois, MBA – předseda předsednictva svazu

Vrcholný orgán svazku: valná hromada

Další orgány: předsednictvo, kontrolní výbor

IČ: 456 71 745

##### **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 hospodaření svazku obcí:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku 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 hospodaření Svazku:**

Sídlo: Kotkova 20, 669 02 Znojmo

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

Smlouva o přezkoumání hospodaření byla uzavřena dne 14.10.2024.

Dílčí přezkoumání hospodaření přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 15.10.2024 do 20.12.2024.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 23.2.2025 do 23. 5. 2025.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Svazku auditorskou společností:**

Ověřovací zakázka byla zahájena dne 23.2.2025 převzetím prvotních podkladů k přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 23. 5. 2025 prověřením správnosti sestavení účetní závěrky a vyhodnocení výsledků testů. V tomto dni pak bylo vyhotovení zprávy dokončeno.

**Rozdělovník:**

Výtisk č.1) a 2) – Svazek;

Výtisk č. 3) – 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.

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 územního celku.

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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Svazku 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 územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

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

### **A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ SHLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku 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. 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 významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

## C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebylo zjištěno riziko ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

## 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	44 177 769,74 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	314 253 411,44 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	14,06%

### A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek svazku je 17 703 000,00 Kč– viz rozvaha, aktiva, položka A IV., sloupec 3, splatné v roce 2024 – 4 154 000,- Kč.

Část B /II Krátkodobé pohledávky(**40 023 769,74 Kč**): č. ú. 311 – Odběratelé, (NETTO), č. ú. 312 - Směnky k inkasu, č. ú. 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, č. ú. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, č. ú. 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 + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	26 373 032,87 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	314 253 411,44 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,39%

### C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky ve výši 2 144 546,18,- Kč. – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

Celková hodnota dlouhodobých závazků svazku je 57 195 046,18Kč– viz rozvaha, pasiva, položka D II., sloupec 1, splatno v roce 2024 – 2 144 546,18,- Kč.

Část D/III. Krátkodobé závazky (**24 228 486,69 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 + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	6 154 931 233,81 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

**E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele**

Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

#### Komentář k poměrovým ukazatelům

- a) případné významné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem
- b) informace o významných rozdílech výsledných hodnot ukazatelů při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků klasifikovaných podle § 10 odst. 3, písm. b) a/nebo c)

**Nebyly zjištěny rozdíly mezi výpočtem provedeným svazkem obcí a auditorem.**

**Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků nenastanou významné rozdíly výsledných hodnot ukazatelů.**

#### **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 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 svazku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku 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 územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 23. 5. 2025

Auditorská společnost:	<b>AUDIT BARTOŠ s.r.o.</b>
Sídlo:	Žernovník 42, 679 21 Černá Hora
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:	<b>503</b>
Jméno auditora:	<b>Ing. Roman Bartoš</b> .....
Číslo auditorského oprávnění auditora:	<b>2148</b> podpis
Datum zprávy	23. 5. 2025

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku dne 23. 5. 2025.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku dne ..... 2025<sup>1</sup>.

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

.....

podpis  
statutární orgán Svazku

---

<sup>1</sup> Tento údaj je do zprávy doplňován manuálně při předání.

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

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
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 Svazku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



## **Příloha A**

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

---

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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,
  - 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, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,

**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**

---

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 Svazku jako celku.

- I. Při přezkoumání hospodaření územního celku VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí za rok 2024 zjistili tyto chyby a nedostatky:**

**V rámci přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny 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 2024**

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

- III. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání účetní jednotky VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO, dobrovolný svazek obcí v předchozím roce:**

**V předchozím roce byl vydán Závěr s výhradou z důvodu omezení, kde předchozí auditor uvedl:**

*Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření svazku obcí Vodovody a kanalizace Znojemska jsme zjistili některé skutečnosti, které nejsou v souladu s účetními postupy vyhlášky 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. Tyto skutečnosti jsou uvedeny v příloze B.*

**Příloha B:**

*Účetní jednotka eviduje ve výkaze rozvaha na položce A. II. 8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání v celkové hodnotě k 31. 12. 2023 ve výši 535 544 131,78 Kč. Podle vyhlášky 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, se uvedením pořizované věci do stavu způsobilého k užívání rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu).*

*Položka rozvahy „A. II. 8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ byla doložena účetní jednotkou inventurním soupisem podle jednotlivých investičních akcí s rozpisem nákladů na pořízení dlouhodobého hmotného majetku. Auditor ale nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace k jednotlivým investičním akcím, na kterých by mohl založit výrok. Auditor nezískal dostatečné důkazní informace, že se jedná buď o majetek nedokončený ve smyslu ustanovení odst. 8 § 14, anebo o majetek dokončený ve smyslu ustanovení odst. 12 § 14 vyhlášky 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.*

*Mezi akcemi je např. „Kanalizace a ČOV“ (účet 042 0052) s pořizovací cenou 32 618 535,05 Kč, „Intenzifikace ČOV“ (účet 042 0080) a další akce, u nichž nedošlo během přezkoumávaného období ke změně hodnoty a nebylo důkazními informacemi zřejmé v jakém stavu realizovatelnosti či dokončení akce jsou a zda jsou tyto skutečnosti věrně zobrazeny v účetní závěrce a zda z nich nevyplývají další skutečnosti mající vliv na účetní závěrku, např. správnost ocenění některých položek dlouhodobého hmotného majetku, správnost vyčíslení a zúčtování odpisů a opravek dlouhodobého hmotného majetku.*

*Možné vlivy případných z výše uvedených nezjištěných nesprávností na účetní závěrku mohou být významné (materiální), nemají však zásadní dopad na účetní závěrku.*

**Opatření k nápravě:** zařazení majetku do užívání

**Opatření k nápravě byla naplněna** (pro identifikované majetky).

Dne 23. 5. 2025

Auditorská společnost:

**AUDIT BARTOŠ s.r.o.**

Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:

**503**

Jméno auditora:

**Ing. Roman Bartoš** .....

Číslo auditorského oprávnění auditora:

**2148** podpis

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

---

Zástupci svazku obcí **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO**, dobrovolný svazek obcí byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období 2024 a vyjadřují toto stanovisko (nehodící se škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO**, dobrovolný svazek obcí za období od 1.1. 2024 do 31.12. 2024 nemáme připomínky.
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí **VODOVODY A KANALIZACE ZNOJEMSKO**, dobrovolný svazek obcí za období od 1.1. 2024 do 31.12. 2024 máme tyto připomínky:~~

Podpis: .....

V .....

Statutární orgán: .....

Dne: 23. 5. 2025

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Stanovy svazku obcí
- Zakladatelská smlouva ze dne 8.6.1993
- Zpráva o výsledku přezkoumání za 2023 – společnost HB Auditing dne 28.5.2024
- Návrh rozpočtu na 2024 (zveřejnění 27.11.2023), schválený rozpočet na 2024 (zveřejnění 13.12.2023), korespondence členské obce
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2025 – 2027 (zveřejnění 27.11.2023), schválený střednědobý rozpočtový výhled na roky 2025 – 2027 (zveřejnění 13.12.2023), korespondence členské obce
- Návrh závěrečného účtu za 2023, schválený závěrečný účet za 2023, korespondence členské obce
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 (schválení 21.3.2024, zveřejnění 17.4.2024)
- Rozpočtové opatření č. 2/2024 (schválení 26.6.2024, zveřejnění 22.7.2024)
- Rozpočtové opatření č. 3/2024 (schválení 19.9.2024, zveřejnění 11.10.2024)
- Rozpočtové opatření č. 4/2024 (schválení 15.11.2024, zveřejnění 9.12.2024)
- Rozpočtové opatření č. 5/2024 (schválení 11.12.2024, zveřejnění 11.12.2024)
- Usnesení z jednání valné hromady svazku ze dne 13.12.2023
- Zápis a Usnesení z jednání valné hromady svazku ze dne 26.6.2024
- Zápis a Usnesení z jednání valné hromady svazku ze dne 11.12.2024
- Záписы z jednání předsednictev svazku č. 1-7/2024
- Zápis z jednání kontrolní a revizí komise konané dne 19.6.2024
- Zápis z jednání kontrolní a revizí komise konané dne 16.12.2024
- Zařazení majetku: zařazovací protokol „Vodovod ul. Vančurova, Znojmo, III. etapa – rekonstrukce“ – povýšení karty MSZV 8015606, Pořizovací cena 574 148,05 Kč, 30.4.2024
  - Kolaudační souhlas, Č.j. MUZN 73907/2024, ze dne 2.4.2024
  - Zápis o předání a převzetí dokončené stavby sepsaný dne: 20.12.2023
- Zařazení majetku: zařazovací protokol „Spl. Kanalizace a ČOV Chvalatice“, celkem 32 634 035,05 Kč:
  - MSZV8015681, KANALIZAČNÍ STOKY CHVALATICE, 31.08.24, 16 437 848,83 Kč
  - MSZV8015682, ODBOČENÍ PRO DOMOVNÍ KANALIZAČNÍ PŘÍPOJKY CHVALATI, 31.08.24, 2 275 662,76 Kč
  - MSZV8015683, BUDOVA ČOV CHVALATICE, 31.08.24, 6 068 693,90 Kč
  - MSZV8015684, ČERPACÍ STANICE K ČOV CHVALATICE - STAVEBNÍ ČÁST, 31.08.24, 634 048,77 Kč
  - MSZV8015685, PŘÍJEZDOVÁ KOMUNIKACE K ČOV CHVALATICE, 31.08.24, 1 645 369,45 Kč
  - MSZV8015686, ČOV CHVALATICE - PROPOJOVACÍ POTRUBÍ, 31.08.24, 327 190,57 Kč
  - MSZV8015687, ČOV CHVALATICE - PŘÍPOJKA NN, 31.08.24, 170 451,37 Kč

- MSZV8015688, ČOV CHVALATICE - VODOVODNÍ PŘÍPOJKA, 31.08.24, 765 189,28 Kč
  - MSZV8015689, ČOV CHVALATICE - STROJNĚ-TECHNOLOGICKÁ ČÁST, 31.08.24, 4 309 580,12 Kč
- Zařazení majetku: zařazovací protokol „Intenzifikace ČOV Vranov nad Dyjí“, celkem 52 373 544,15 Kč:
  - MSZV8015673, ČOV VRANOV N. DYJÍ - MECHANICKÁ ČÁST – STAVEBNÍ, 31.08.24, 2 406 227,46 Kč
  - MSZV8015674, ČOV VRANOV N. DYJÍ - BIOLOGICKÁ ČÁST – STAVEBNÍ, 31.08.24, 16 443 587,57 Kč
  - MSZV8015675, ČOV VRANOV-KALOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ-USKLADŇOVACÍ NÁDRŽE, 31.08.24, 2 446 108,25 Kč
  - MSZV8015676, ČOV VRANOV N. DYJÍ - PROVOZNÍ OBJEKT, 31.08.24, 2 056 713,82 Kč
  - MSZV8015677, ČOV VRANOV N. DYJÍ - KOMUNIKACE VNITŘNÍ, 31.08.24, 2 260 076,44 Kč
  - MSZV8015678, ČOV VRANOV N. DYJÍ - PROPOJOVACÍ POTRUBÍ A DROBNÉ, 31.08.24, 6 368 427,69 Kč
  - MSZV8015679, ČOV VRANOV N. DYJÍ - KABELOVÉ TRASY, 31.08.24, 1 363 224,83 Kč
  - MSZV8015680, ČOV VRANOV N. DYJÍ - STROJNĚ-TECHNOLOGICKÁ ČÁST, 31.08.24, 19 029 178,09 Kč
- Vyřazení majetku: Zápis o vyřazení dlouhodobého investičního majetku, částečné; číslo zápisu 06/2024, název investičního majetku: Rozváděcí řad Znojmo – ul. Pražská-nám Svobody, inv. číslo: 10076, karta MSZV 801 0076 ROZVÁDĚCÍ ŘADY ZNOJMO; Technický stav: nevyhovující, důvod vyřazení: rekonstrukce vodovodu, způsob vyřazení: zaslepení, použit jiný materiál; pořizovací cena 33 059 Kč, oprávky 33 059 Kč, datum 29.2.2024
- Vyřazení majetku: Zápis o vyřazení dlouhodobého investičního majetku, částečné; číslo zápisu 05/2024, název investičního majetku: Rozváděcí řad Znojmo – ul. Horova, B. Němcové, Jub. Park, Sládkova, inv. číslo: 10076, karta MSZV 801 0076 ROZVÁDĚCÍ ŘADY ZNOJMO; Technický stav: nevyhovující, důvod vyřazení: rekonstrukce vodovodu, způsob vyřazení: zaslepení, použit jiný materiál; pořizovací cena 6 559 Kč, oprávky 6 559 Kč, datum 29.2.2024
- Mzdová evidence – mzdové listy 2 zaměstnanci, mzdové výměry, stanovení odměn předsednictvem svazku
- Výpisy z bankovních účtů ke 12/2024
- Pokladní kniha do 12/2024
- Přijaté faktury, výběr vzorku.
- Vydané faktury, výběr vzorku
- Vnitřní směrnice
- Smlouva o vkladu majetku č. 11/2024
- Výkaz FIN 2-12M k 12/2024, tisk k 17.2.2025
- Výkaz zisku a ztráty k 12/2024, tisk k 17.2.2025
- Rozvaha k 12/2024, tisk k 7.2.2025
- Inventarizace účtů