

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

pro územní samosprávný celek

Vodovody a kanalizace Jasinka

(dále také jen „územní celek“)

za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán Svazku:

Ing. Emil Dračka, MBA – předseda

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Vrcholný orgán svazku: valná hromada

Auditorská společnost:

AUDIT BARTOŠ s.r.o., Žernovník 42, 679 21 Černá Hora

oprávnění KA ČR č. 503, IČ 283 50 138

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Roman Bartoš, auditor, oprávnění KA ČR č. 2148

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku: -

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

sídlo Svazku – Jinošovská 78, Kralice nad Oslavou

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření Svazku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1.12.2025 do 6.1.2026.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 15.5.2026 do 8. 6. 2026.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Závěrečné přezkoumání bylo zahájeno dne 25.5.2026 převzetím prvotních podkladů k přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo ukončeno dne 8. 6. 2026 prověřením úplnosti podkladů pro vyhotovení zprávy. V tomto dni pak bylo vyhotovení zprávy dokončeno.

Rozdělovník:

Vydáno v elektronické podobě.

V případě tištěné podoby:

Výtisk č.1) – územní celek;

Výtisk č. 2) – auditorská společnost AUDIT BARTOŠ s.r.o.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,

- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili je uvedený v samostatné **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti

vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt materiálních chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a materialitu jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

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

VI. ZÁVĚR ZÁPISU O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ SHLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 podle § 2 a 3 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

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, upozorňujeme na následující případné rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření svazku v budoucnosti:

Svazek obdržel zprávu o daňové kontrole ze dne 8.12.2022 FÚ Třebíč a obdržel dne 12.12.2022 s platební výměr č. 91/2022 a platební výměr č. 92/2022 které svazek v roce 2022 zaúčtoval.

Finanční úřad vyměřil odvod za porušení rozpočtové kázně prostředků poskytnutých z Fondu soudržnosti a SFŽP ČR v celkové výši 2.990.159,94 Kč, když tuto částku rozdělil do dvou platebních výměrů a určil, že do Fondu soudržnosti (Národní fond) vyčlenil odvod ve výši 2.824.040,- Kč a do SFŽP ČR vyčlenil zbylých 166.120,- Kč.

Proti oběma platebním výměrům se svazek brání odvoláním a soudními spory. Dále požádal o odklad splatnosti platebních výměrů. Současně finanční úřad v případech nároku svazku na nadměrného odpočet tyto částky používá na postupnou úhradu platebních výměrů.

V roce 2024 a 2025 proběhly ze strany finančního úřadu pouze částečné úhrady formou jednostranných zápočtů vůči přeplatkům svazku.

K 31.12.2025 činila dlužná částka odvodů po těchto částečných úhradách 2.703.450,- Kč

Pokud by proces odvolání nebo žalob, podaných svazkem nebyl úspěšný, je zřejmé, že svazek nebude schopen hradit částku odvodů podle platebních výměrů z vlastních zdrojů a bylo by nutné financování z členských obcí svazku. Odvod za porušení rozpočtové kázně nelze zahrnout do ceny pro stočné.

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	298 932,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 900 684,30 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,07%

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky – splatné v následujícím roce **0 Kč**

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek územního celku je 0 Kč

Část B /II Krátkodobé pohledávky (298 932,98 Kč): 311 – Odběratelé, (NETTO), 312 - Směnky k inkasu, 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry, 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, č. ú.317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů, č. ú.335 – Pohledávky za zaměstnanci, č. ú.336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, č. ú.342 – Jiné přímé daně, č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty, č. ú.345 – Jiné daně a poplatky, č. ú.361 – Krátkodobé pohledávky z ručení, č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce, č. ú.365 – Pohledávky z finančního zajištění, č. ú.367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů, č. ú.371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí, č. ú.373 – Poskytnuté zálohy na dotace, č. ú.377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B.Vymezení rozpočtových příjmů - Příjmy celkem po konsolidaci (skutečnost k 31.12.) + výsledek hospodaření běžného účetního období (zisk po zdanění z hospodářské činnosti; v případě ztráty se uvádí 0)

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	4 381 870,29 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	5 900 684,30 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	74,26%

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – splatné v následujícím roce 1 500 000 Kč

Celková hodnota dlouhodobých závazků svazku je 6 000 000,00 Kč – viz rozvaha, pasiva, položka D II/1 – účet 451., sloupec 1.

Část D/III. Krátkodobé závazky – 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	185 768 070,96 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami.

Územní celek nemá zastavený movitý a nemovitý majetek.

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva BRUTTO (sloupec 1)

Komentář k poměrovým ukazatelům

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

Nejistili jsme rozdíly mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne 8. 6. 2026

Auditorská společnost:	AUDIT BARTOŠ s.r.o.
Sídlo:	Žernovík 42, 679 21 Černá Hora
Číslo auditorského oprávnění auditorské společnosti:	503
Jméno auditora:	Ing. Roman Bartoš
Číslo auditorského oprávnění auditora:	2148 podpis
Datum zprávy	8. 6. 2026

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne: 8. 6. 2026.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne: 8. 6. 2026.

Vodovody a kanalizace Jasinka

.....
podpis
statutární orgán svazku

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil.
- Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E Dopis adresovaný vedení účetní jednotky

Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- zákonem č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

I. Při přezkoumání hospodaření územního celku Vodovody a kanalizace Jasinka za rok 2025 jsme zjistili tyto chyby a nedostatky:

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

II. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Vodovody a kanalizace Jasinka za rok 2025

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

III. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku Vodovody a kanalizace Jasinka v předchozím roce:

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

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku **Vodovody a kanalizace Jasinka** byli seznámeni s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období 2025 a vyjadřují toto stanovisko (nehodící se škrtněte):

- a) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za územní celek **Vodovody a kanalizace Jasinka** za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025 nemáme připomínky.
- ~~b) k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za územní celek **Vodovody a kanalizace Jasinka** za období od 1.1. 2025 do 31.12. 2025 máme tyto připomínky:~~

Podpis:

Statutární orgán:

Vodovody a kanalizace Jasinka

Dne:

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Stanovy svazku obcí – beze změn
- Pravidla rozpočtového provizoria na 2025, zveřejněno 30.12.2024-31.3.2025
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2026-2028, zveřejněno 2.12.2024-2.1.2025
- Zveřejnění schválení Střednědobého výhledu rozpočtu 2026-2028, schváleno 30.12.2024, zveřejněno 2.1.2025-nyní
- Návrh závěrečného účtu za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, zveřejněno 9.6.2025 – 31.7.2025
- Schválený závěrečný účet za rok 2024, schváleno 25.6.2025, zveřejněno 26.6.2025 - dosud
- Návrhu rozpočtu na 2025, zveřejněno 12.3.2025-30.4.2025
- Schválený rozpočet na 2025, schváleno 28.3.2025, zveřejněno 31.3.2025-nyní
- Výkaz FIN 2-12M za období 12/2025, okamžik sestavení 02.02.2026
- Příloha za období 12/2025, okamžik sestavení 18.02.2026
- Výkaz zisku a ztráty za období 12/2025, okamžik sestavení 18.02.2026
- Rozvaha za období 12/2025, okamžik sestavení 18.02.2026
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2025
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 15. 1. 2025 – inventarizace za 2024
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 10. 3. 2025 – projednání: příprava valné hromady na 2025, příprava rozpočtu
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 9. 6. 2025 – závěrečný účet Vodovody a kanalizace Jasinka za rok 2024, zpráva o provedeném přezkumu hospodaření
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 28. 8. 2025 – představenstvo schválilo: stav hospodaření k 30.6.; rozpočtové opatření č. 1/2025
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 30. 9. 2025 – představenstvo schválilo: rozpočtové opatření č. 2/2025
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 30. 11. 2025 – představenstvo schválilo: zaslání upomínek
- Zápis z jednání představenstva Svazku Vodovody a kanalizace, konaného dne 29. 12. 2025 – představenstvo schválilo: rozpočtové opatření č.3, rozpočtové provizorium na rok 2026, cenu stočného na rok 2026, plán inventur a členy inventarizační komise, dohody o provedení práce na rok 2026
- Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne: 28.3.2025 (pozdávka zveřejněna 13.3.2025) – vzala na vědomí: zpráva o činnosti představenstva, schválení rozpočtu na 2025; pověření představenstva svazku provedením potřebných rozpočtových opatření během roku 2025
- Zápis z jednání valné hromady svazku ze dne: 25.6.2025 (pozdávka zveřejněna 9.6.2025) – vzala na vědomí: zpráva o činnosti představenstva, schválení závěrečného účtu vč. zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2024, schválení smlouvy na provedení přezkoumání hospodaření za rok 2025 se společností AUDIT BARTOŠ s.r.o.; pověření představenstva
- Rozpočtové opatření č. 1/2025 – úprava rozpočtu: platby státnímu rozpočtu - částka 400 000 Kč
- Rozpočtové opatření č. 2/2025 – úprava rozpočtu:

Příjmy: Příjmy z poskytnutých služeb a tranfery od obcí, 600 000 Kč

Výdaje: zvýšení provozních nákladů 600 000 Kč

- Rozpočtové opatření č. 3/2024 – úprava rozpočtu:
Příjmy: Neinv. tranfery od obcí 800 000 Kč; Příjmy z poskytnutých služeb 200 000 Kč
Výdaje: zvýšení provozních nákladů 300 000 Kč
- Zápis z jednání samostatného kontrolního orgánu 10.6.2025 v 17.00 – samostatný kontrolní orgán projednal Účetní závěrku svazku ke dni 31.12.2024
- Faktura č. 78 – odborné posouzení FVE ČOV Kralice, Jasenice a Čikov 32 tis Kč
- Vzorek faktury přijaté č. 18, 19, 20, 49, 50, 82, 83, 89, 100, 105, 111,
- Vzorek pokladní doklady za období 1-12/2025
- Pokladní kniha do 12/2025, zůstatek pokladny 0 Kč
- Výpisy z bankovních účtů 12/2025
- Odsouhlasení pohledávek se SFŽP – nesplacená jistina ke 31.12.2025 ve výši 6 000 000,- Kč

Inventarizace 2025

Plán inventur na 2025 ze dne 30.12.2025

Inventarizační zpráva za 2025 ze dne 27.1.2025; nebyly zjištěny rozdíly, přílohou plán inventur, školení komise, inventarizační soupisy, obsahující:

- 018 dlouhodobý nehmotný majetek – doloženy soupisy (software, již plně odepsaný)
- 078 oprávky dlouhodobý nehmotný majetek
- 051 poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 031 pozemky – obsahuje 9 pozemků (5x k.ú. Jasenice, 2x k.ú. Čikov, 2x k.ú. Kralice nad Oslavou) výpisy z k.n.
- 021,022 dlouhodobý hmotný majetek – doloženy soupisy majetku, za období bez pohybu
- 081,082 oprávky dlouhodobý hmotný majetek
- 028 drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 ostatní nehmotný majetek
- 042 nedokončený majetek – akce FVE
- 194 opravné položky k odběratelům
- 231 základní běžný účet – doloženy bankovní výpisy
- 311 pohledávky – doložen soupis pohledávek
- 314 zálohy poskytnuté – soupis poskytnutých záloh – el. energie, voda
- 343 DPH – doloženo přiznání z 12/2025
- 377 Ostatní krátkodobé pohledávky – mylné platby 74 093 Kč, následné úhrady v roce 2026
- 401 Jmění účetní jednotky
- 403 Transfery – doložen přehled transferů
- 408 Opravy předch. Období – beze změny
- 451 Dlouhodobé úvěry – doložena inventarizace SFŽP, smlouva se SFŽP
- 324 Přijaté zálohy stočné
- 321 Závazky – přehled závazků
- 331, 336, 337, 342 Zaměstnanci – doloženy mzdové listy – hrubá mzda, daň
- 347 závazky k vybraným institucím – doloženo potvrzení o stavu osobního daňového účtu z minulého období a zápočty z roku 2025
- 378 Ostatní krátkodobé závazky - mylná platba
- 389 Dohadné účty pasivní – dohad spotřeby el. energie, vody

DOPIS VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY

určeno pro: vedení svazku

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku **Vodovody a kanalizace Jasinka za rok 2025**. Na základě provedeného přezkoumání hospodaření předkládáme dopis pro vedení účetní jednotky.

Tento dopis je určen vedení svazku a je nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Dopis nesmí nahradit a ani omezit zákonnou povinnost auditora předložit zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Dopis nelze zaměňovat ani se zprávou auditora sestavenou podle jiných předpisů. V dopise může auditor uvést souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření. Tento dopis vedení nesmí nahrazovat povinné náležitosti zprávy o výsledku hospodaření stanovené auditorským standardem č. 52 a zákonem o přezkoumání.

Obsahem této zprávy je zejména upozornění na skutečnosti, jež považujeme z hlediska přezkoumání za důležité, případně, které by bylo vhodné v budoucnu řešit, nikoli jako součást zjištění z přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Informace o nové právní úpravě finanční kontroly

Dovolujeme si upozornit, že dne 10. 7. 2025 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí, který:

- nahrazuje dosavadní zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- nabývá účinnosti od 1. 1. 2027,
- přináší nový koncepční přístup k řízení a kontrole veřejných financí.

Nová právní úprava klade důraz zejména na:

- posílení odpovědnosti při rozhodování o veřejných výdajích,
- řízení rizik a dokumentovanou „auditní stopu“,
- důsledné uplatňování zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

S ohledem na odloženou účinnost zákona doporučujeme sledovat metodická stanoviska Ministerstva financí k nové právní úpravě, včas vyhodnotit dopady nové úpravy na vnitřní kontrolní systém obce, postupně během roku 2026 připravit aktualizaci vnitřních předpisů a procesů tak, aby byly od roku 2027 v souladu s novým zákonem.

Daň z příjmů

Při přezkoumání bylo zjištěno, že účetní jednotka neuplatnila v rámci daňového přiznání za zdaňovací období roku 2025 daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku. Zároveň byly účetní odpisy zahrnuty mezi daňově neuznatelné náklady, aniž by došlo k jejich nahrazení daňovými odpisy. Tímto postupem dochází k navýšení základu daně i související daňové povinnosti, neboť nedochází ke snížení základu daně o daňové odpisy.

Uplatnění daňových odpisů představuje standardní nástroj pro správné a hospodárné stanovení základu daně. Neuplatnění těchto odpisů nelze považovat za nesoulad s právními předpisy, avšak z hlediska hospodárnosti a efektivního řízení daňové povinnosti nemusí jít o optimální postup. Doporučujeme prověřit strukturu dlouhodobého majetku a zvážit uplatňování daňových odpisů v následujících zdaňovacích obdobích, případně posoudit možnost jejich uplatnění prostřednictvím dodatečného daňového přiznání.

Aktualizace povinnosti tvořit zdroje obnovy

V souvislosti s novelou vyhlášky č. 428/2001 Sb., provedenou vyhláškou č. 244/2021 Sb., došlo ke zpřesnění pravidel tvorby peněžních prostředků na obnovu vodohospodářské infrastruktury. Od roku

2026 je vyžadováno, aby peněžní prostředky na obnovu byly plánovány v rámci Plánu financování obnovy ve výši odpovídající adekvátní roční potřebě vypočtené z reprodukční pořizovací ceny majetku a závazně stanovené teoretické životnosti infrastruktury. Tato skutečnost může mít významný dopad na dlouhodobé finanční plánování a ekonomiku vlastnictví a provozování vodovodů a kanalizací. Dále novelizace upřesňuje podmínky nakládání s peněžními prostředky na obnovu. Doporučujeme sledovat případná metodická stanoviska v této oblasti, zejména s dopadem do účetnictví.

Nový zákon o účetnictví

Dále si dovoluujeme upozornit, že Ministerstvo financí připravuje zcela nový zákon o účetnictví, který má v budoucnu nahradit stávající zákon č. 563/1991 Sb., přičemž účinnost nové právní úpravy je podle aktuálního legislativního vývoje předpokládána nejdříve od roku 2028. V návaznosti na návrh zákona již byly ze strany Ministerstva financí zveřejněny pracovní teze a koncepční východiska prováděcích vyhlášek, včetně části vztahující se k účetním jednotkám veřejného sektoru (městům a obcím). V této fázi se však jedná o nezávazné metodické podklady, nikoli o finální návrh prováděcí vyhlášky. Pro účetnictví obcí a svazku obcí za rok 2026 zůstává plně rozhodná stávající právní úprava, zejména vyhláška č. 410/2009 Sb. a České účetní standardy pro vybrané účetní jednotky. Dopady nové legislativy bude možné posuzovat až po zveřejnění konečného znění prováděcích předpisů.

Závěr

Spolupráci s účetní jednotkou hodnotíme na kvalitní odborné úrovni. Jako auditor chci poděkovat zejména účetní a tajemníkovi svazku za spolupráci a součinnost při provádění přezkoumání.

Datum: 8. 6. 2026

Ing. Roman Bartoš, auditor

Evidenční číslo oprávnění č. 2148