



**ZPRÁVA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
VODOHOSPODÁŘKÉHO SDRUŽENÍ TURNOV
ZA ROK 2023**

Datum vyhotovení zprávy:	30. 1. 2024
Počet výtisků zprávy:	5
Počet stran:	1 + 6
Přílohy:	2

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů ČR, 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 dobrovolný svazek obcí

Vodohospodářské sdružení Turnov

za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát: Vodohospodářské sdružení Turnov (dále jen „VHS“)
Sídlo: Antonína Dvořáka 287, 511 01 Turnov
Právní forma: dobrovolný svazek obcí
IČ: 49295934
DIČ: CZ 49295934
Statutární orgán: předseda rady sdružení
Jednající osoba: ředitel svazku

Auditorská společnost: AUDITEX s. r. o.
Sídlo: 1. máje 97/25, 460 07 Liberec III – Jeřáb
IČ: 44565119
DIČ: CZ 44565119

AUDITEX, s.r.o., Liberec byla zapsána pod číslem 9 do rejstříku auditorských společností vedeného Komorou auditorů ČR. Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření VHS v souladu s ustanovením § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a § 2, písm. b) zákona o auditorech. Přezkoumání provedli auditoři **Ing. Lumír Šubert**, číslo auditorského oprávnění 1431, a **Ing. Pavla Havlová**, číslo auditorského oprávnění 1956.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle VHS ve dnech od 15. do 30. ledna 2024 na základě smlouvy uzavřené dne 8. září 2023. Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno ověřením bilanční kontinuity rozvahových účtů dne 15. 1. 2024, činnost auditora předcházející vyhotovení této zprávy byla ukončena ověřením dokumentace k inventarizaci dlouhodobého majetku dne 26. 1. 2024.

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, 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 VHS,
- 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,

- 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 VHS,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, pokud s ním VHS hospodaří,
- 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 VHS,
- h) účetnictví vedené VHS.

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 č. 1, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech a za dodržování právních předpisů upravujících finanční hospodaření odpovídá statutární orgán VHS.

Úlohou auditora je vydat, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů ČR jsme na VHS 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 auditor provedl v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů ČR a s ustanoveními § 2, 3, a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů je auditor povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, aby získal omezenou jistotu, že hospodaření VHS je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření VHS 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, mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém VHS. 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 VHS je uvedeno v příloze č. 2, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření VHS 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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2023 jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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 informovali, 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 VHS jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2023 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10, odst. 3, písm. c) zákona.

Zjištěné nesprávnosti mají povahu nedostatků vymezených v ustanovení § 10, odst. 3, písm. b) zákona a spočívají v nesprávném promítnutí údajů o snížení stavu investičních transferů ve věcné a časové souvislosti do přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přílohy účetní závěrky. Tyto nedostatky nejsou zapříčiněny nesprávnými účetními postupy, ale nesprávnými algoritmy, které účetní SW používá při automatizovaném zpracování uvedených součástí účetní závěrky. Obdobné platí o nepromítnutí pohybu na účtu fondů v příloze účetní závěrky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb. je auditor povinen upozornit na rizika vyplývající ze zjištění, ke kterým dospěl na základě provedeného přezkoumání. Dne 31. 3. 2022 došlo k ukončení platnosti nájemní smlouvy, jejímž předmětem byl nájem vodohospodářské infrastruktury Města Semily. V souvislosti s tímto právním aktem vznesly smluvní strany určité vzájemné právní nároky, které ovšem nebyly oboustranně akceptovány. Tyto nároky, pokud mají povahu závazku VHS, nejsou v účetnictví zachyceny, pokud mají povahu pohledávky, jsou zaúčtovány částečně, současně je k takové pohledávce vytvořena opravná položka ve výši 100% její hodnoty. Vzhledem k protichůdným právním stanoviskům není v možnostech auditora posoudit, resp. kvantifikovat riziko, které z popsanych skutečností vyplývá. Při hodnocení finanční situace VHS je ale třeba k těmto rizikům přihlídnout.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU VHS A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU VHS

Povinnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle zákona č. 420/2004 Sb. je uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu VHS a uvedení podílu zastaveného majetku na celkovém majetku DSO (tento údaj neuvádíme, protože majetek v zástavě není evidován).

- **podíl pohledávek na rozpočtu (příjmech) = 0,31%**
- **podíl závazků na rozpočtu (příjmech) = 10,41%**

- - -

VII. DALŠÍ INFORMACE

Vodohospodářské sdružení Turnov zastupovali pan **Ing. Milan Hejduk**, ředitel svazku na základě generálního pověření, a paní **Blanka Špetlíková**, účetní. Níže podepsaný zástupce VHS potvrzuje převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, vyjadřuje souhlas s obsahem této zprávy a zároveň bere na vědomí její závěry.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se předává VHS ve třech vyhotoveních svázaných a v jednom vyhotovení nesvázaném.

- - -

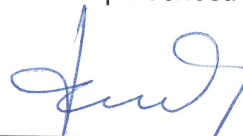
V Turnově, dne 30. ledna 2024, jménem auditorské společnosti zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření vypracoval:



Ing. Lumír Šubert

auditor, číslo auditorského oprávnění 1431
jednatel společnosti

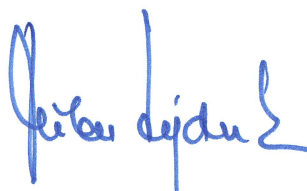
Přezkoumání dále provedla:



Ing. Pavla Havlová

auditorka, číslo auditorského oprávnění 1956

V Turnově, dne 30. ledna 2024 za VHS Turnov:



Ing. Milan Hejduk

ředitel svazku

VODOHOSPODÁŘSKÉ SDRUŽENÍ
TURNOV
A. Dvořáka 287, 511 01 Turnov
DIČ: CZ49295934, IČO: 49295934
tel.: 481 313 481

PŘÍLOHY:

- č. 1 Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- č. 2 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, resp. 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, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé vybrané účetní jednotky;
- 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 (technické vyhláška o účetních záznamech);
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- 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. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích);
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek;
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv);
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí.
- Stanovy Vodohospodářského sdružení Turnov.
- Smlouva o provozu vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu VHS Turnov uzavřená dne 26. 11. 2020 se společností Severočeské vodovody a kanalizace, a.s., se sídlem v Teplicích, včetně dodatku č. 1 ze dne 27.12.2023.
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2026.
- Rozpočtové provizorium na rok 2023.
- Rozpočet VHS, rozpočtové změny, rozpočtová dokumentace včetně příslušných usnesení Rady sdružení.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.
- Účetní závěrka.
- Směrnice pro oblast účetnictví.
- Plán inventur.
- Inventarizační zpráva za rok 2023.
- Výzva k náhradě výdajů spojených s realizovanými rozsáhlými opravami do pronajatého majetku ČOV Semily.
- Předžalobní výzva k náhradě výdajů spojených s realizovanými rozsáhlými opravami do pronajatého majetku ČOV Semily.
- Výzva k vydání bezdůvodného obohacení za užívání kanalizace a ČOV vystavená Městem Semily.
- Inventarizační soupisy rozvahových účtů, inventarizační zpráva a další inventarizační dokumentace dokládající inventované skutečnosti (bankovní výpisy, externí confirmace, smluvní dokumenty, účetní doklady).
- Smlouvy uzavřené s dodavateli staveb, případně i technologických částí a rozhodující daňové doklady související s investičními akcemi „Rokytnice nad Jizerou – obnova ČOV“, „Benecko, Mrklův – náhrada nekapacitních zdrojů a dostavba přivaděče“, „Jilemnice Bátorovka I. stavba“, „Kacanovy – prodloužení vodovodu Babina“, „Benešov u Semil – obnova vodovodních řadů v obecních komunikacích“, „Semily ul. Cihlářská“, „Líšný – výstavba ČOV a odkanalizování části obce“, „Turnov – intenzifikace ČOV – I. etapa“, „Ohrazenice – dostavba tlakového pásma a opravy vodovodů“, „Lomnice nad Popelkou – obnova VH sítě v ulici plk. Truhláře a Jilemnická“, „Jilemnice – obnova VH sítě a komunikace v ulici Na Drahách“, „Jilemnice – obnova VH sítě na sídlišti Spořilov – I. etapa“, „Loučky – obnova vodovodu v centrální části obce“, „Jilemnice – obnova VH sítě na sídlišti Spořilov – II. Etapa“, „Jilemnice – obnova VH sítě v ulici Hanče a Vrbaty“, „Semily – obnova vodovodů a kanalizací v okolí hlavního mostu přes Jizeru“, „Turnov – oprava vodovodu a kanalizace v ul. Antonína Dvořáka“, Vyskeř – vodojem za Hůrou“.
- Smlouvy o finančním vypořádání při realizaci stavební akce uzavřené s Libereckým krajem int. č. 123/23, int. č. 124/23, int. č. 125/23.
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená s Obcí Benecko dne 13.10.2023.
- Darovací smlouva uzavřená se společností ZIKUDA – vodohospodářské stavby, spol. s r.o. ze dne 9. 6. 2023.
- Smlouva o bezúplatném převodu vodovodního řadu uzavřená s Obcí Kacanovy dne 22.6.2022.
- Darovací smlouva se zřízením služebnosti č.j.: OLP/1088/2023 uzavřená s Libereckým krajem dne 4. 7. 2023.
- Podklady pro zatřídění staveb při jejich uvedení do užívání.
- Výstupní sestavy evidence dlouhodobého majetku.
- Úvěrové smlouvy a další dokumentace pro ověření úvěrů a úroků.

- Odhad daňové povinnosti k dani z příjmů.
- Daňová přiznání k dani z přidaného hodnoty za listopad a prosinec 2023.
- Výstupní sestavy ze mzdové evidence, návazné výkazy pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění.
- Smluvní a další dokumentace k rozhodujícím dotačním titulům, a to jak k provozním dotacím, tak i k investičním dotacím, zejména „Turnov – oprava kanalizace Žižkova ulice“, „Malá Skála – vodovod + povrchy“, „Vyčištění odlehčovacích stok“, „Benecko, Mrklov – náhrada nekapacitních vodních zdrojů“, „Prodloužení vodovodu Babina“, „Loučky – obnova vodovodu“, „Jilemnice – VH sítě na drahách“, „Turnov – prodloužení vodovodu Vesecko DEK“, „Turnov – voda + kanál A. Dvořáka“, „Semily – rekonstrukce VDJ Cimbál“, „Malá Skála – obnova vodovodu nad nádražím“, „Chuchelna – nový vodní zdroj Komárov a Báčov“, „Benešov u Semil – obnova vodovodních řádů v obecních komunikacích“, „Loučky – obnova vodovodu“, „Líšný – intenzifikace ČOV a dostavba kanalizace“, „Vyskeř – Vodojem Za Hůrou“, „Benecko, Mrklov – náhrada nekapacitních vodních zdrojů a dostavba přivaděče pitné vody“, „Benecko, Mrklov – výstavba vodovodních řádů“, „Benešov u Semil – obnova vodovodních řádů v obecních komunikacích 2. etapa“, „Kacanovy – prodloužení vodovodu Babina“, „Ohrazenice – stavební úprava a rekonstrukce komunikací III/28728, III/28729 a III/28729a“, „Ohrazenice – dostavba tlakového pásma a opravy vodovodů II. etapa“, „Benecko – propojení ČSOV Horní Bouda“, „Obnova prameniště Kalich“, „Vyskeř – obnova vodovodu před OÚ“.
- Dokumentace k výběrovým řízením – akce „Jilemnice – obnova VH sítí a komunikace v ulici Na Drahách“, „Semily – obnova vodovodů a kanalizací v okolí hlavního mostu přes Jizeru“.
- Smlouva o užívání části gravitačního přivaděče uzavřená se společností Devro s.r.o. dne 1. 3. 2011.
- Další účetní doklady vybrané auditorem na základě příslušných auditorských postupů pro ověření nákladů a výnosů VHS, a to zejména nákladů na opravy a udržování – zejména akce „Jilemnice – obnova VH sítí a komunikace v ulici Na Drahách“, „Semily – obnova vodovodů a kanalizací v okolí hlavního mostu přes Jizeru“, „Turnov – opravy vodovodu a kanalizace v ulici Komenského II“, „Turnov – opravy vodovodu a kanalizace v ulici Krátká“, „Turnov, Ondříkovice – 1. etapa regeneračních prací, aktualizace č. 1“.