

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU
PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
VODOHOSPODÁŘSKÉHO SDRUŽENÍ TURNOV
ZA ROK 2025**

Zprávu vyhotovila:

Počet výtisků zprávy:

Počet příloh:

Ing. Simona Tuzarová, Ph.D., auditorské oprávnění č. 2546

3

2

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 Komory 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 dobrovolný svazek obcí

Vodohospodářské sdružení Turnov

(dále také jako „VHS“)

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Adresát:	Vodohospodářské sdružení Turnov
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

Auditor, který provedl přezkoumání hospodaření a vydal zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření:

Jméno a příjmení:	Ing. Simona Tuzarová, Ph.D.
Adresa:	Jiráskova 380, 503 03 Smiřice
IČ:	14116227
DIČ:	CZ 8658033439
Ev. č. auditorské oprávnění:	2546

Auditor provedl přezkoumání hospodaření VHS v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech. Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v několika etapách v sídle VHS a na vybraných provozech VHS. V sídle VHS byl 21. 11. 2025 uskutečněn průběžný přezkoumání hospodaření prováděný na data a informace známé k 30. 9. 2025. 23. 1. 2026 byly auditorem navštíveny vybrané provozy VHS (úpravna vody a vodojem). Finální přezkoumání hospodaření byl uskutečněn v sídle společnosti 29. 1. 2026, kdy auditor již pracoval s daty a informacemi za celý rok 2025. Je nezbytné zmínit, že před každou etapou byly auditorovi předány vyžádané podklady elektronicky. Tyto podklady byly auditorem prostudovány v předstihu a byl auditorem vytvořen seznam požadavků na

detailní podklady a informace tak, aby práce auditora a odpovědných pracovníků VHS v uvedené dny návštěv v sídle VHS probíhala efektivně. V kanceláři auditora byly také prováděny některé analytické testy, testování kontrolní vazeb aj.

První činností, kterou bylo přezkoumání hospodaření zahájeno, bylo studium zápisů z jednání Rady sdružení včetně schváleného rozpočtu na rok 2025. Tyto činnosti započaly 20. 6. 2025. Poslední činností, kterou auditor prováděl v rámci přezkoumání hospodaření, a která předcházela vyhotovení zprávy z přezkoumání hospodaření, byla kontrola vazeb mezi účetními výkazy sestavenými k 31. 12. 2025. Tato činnost proběhla 31. 1. 2026.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti 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 VHS,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří VHS,
- 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,
- i) ověření poměru dluhu VHS 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 č. 1, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

Mojí 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 jsem na VHS nezávislá a splnila jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnila požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQCM 2.

Přezkoumání hospodaření jsem provedla 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 jsem povinna naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získala omezenou jistotu, zda 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 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 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 dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření VHS je uvedeno v samostatné příloze 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 HOSPODAŘENÍ

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření Vodohospodářského sdružení Turnov za rok 2025 jsem nezjistila žádné skutečnosti, které by mě 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, abych ve zprávě uvedla závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedla, 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.

Při přezkoumání hospodaření VHS za rok 2025 podle § 2 a 3 jsem nezjistila žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňuji na následující skutečnost, která by mohla znamenat riziko s budoucím negativním dopadem na hospodaření VHS.

Jak bylo zmíněno ve Zprávách o přezkumu hospodaření za roky 2024 a předchozí, v březnu roku 2022 došlo k ukončení platnosti nájemní smlouvy, jejímž předmětem byl nájem vodohospodářské infrastruktury Města Semily. V souvislosti s tímto vzeslo VHS i Město Semily vzájemné právní nároky, které nebyly ani jednou stranou akceptovány. Co se týká účetnictví VHS, nároky mající povahu závazku v něm nejsou zobrazeny. Nároky mající povahu pohledávky, pokud byly zaúčtovány, jsou korigovány opravnou položkou ve 100% výši. Ani v průběhu roku 2025 nedošlo ke smíru a odsouhlasení vzájemných nároků a jejich vypořádání.

K nastavení provozu vodohospodářské infrastruktury Města Semily došlo Usnesením Okresního soudu v Semilech o určení obsahu Dohody vlastníků provozně souvisejících kanalizací vydaného v září 2024. Dohoda nabyla právní moci tímto soudním usnesením, které má být smírem mezi žalovaným a žalobcem s cílem zajistit plynulé a bezpečné provozování provozně souvisejících kanalizací počínaje od 01. 01. 2025. Dohoda vlastníků provozně souvisejících služeb mimojiné obsahuje způsob výpočtu úplaty za čištění odpadních vod, které VHS hradí městu Semily, jako součin množství odpadních vod předaných na ČOV Semily a kalkulované ceně za 1 m³ odpadní vody. Maximální cena pro rok 2025 je v této Dohodě vlastníků provozně souvisejících kanalizací stanovena a na roky 2026 a následující je stanoven způsob výpočtu závislý na dosažených/kalkulovaných nákladech. Kalkulovanou cenu pro rok 2026 město Semily v souladu s výše zmíněnou Dohodou vlastníků oznámilo VHS. VHS rozporuje výši ceny v kontextu zahrnutých kalkulovaných nákladů. Vývoj sporů mezi VHS a městem Semily je pravidelně projednáván na jednání Rady sdružení VHS včetně kroků, které statutární orgán VHS v těchto věcech podniká.

Rozsáhlý soudní spor, ke kterému výše zmíněná situace tenduje, bude s velkou pravděpodobností trvat vyšší počty měsíců. V současné době vynakládá VHS (a pravděpodobně také protistrana) nemalé finanční prostředky za právní služby, které v případě aktivního soudního sporu budou růst. Tyto současně a případně budoucí náklady působí a budou působit negativně na finanční situaci VHS. Město Semily je členskou obcí VHS, tedy případný vleklý soudní spor nebude působit ani na jednu stranu pozitivně v očích veřejnosti v kontextu profesionality, důvěry a spolehlivosti.

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

- Podíl pohledávek na příjmech v rozpočtu = 0,54 %
- Podíl závazků na příjmech v rozpočtu = 27,50 %
- Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku = 0 %

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	1 484 389 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	272 848 919 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,54 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	75 029 210 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	272 848 919 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	27,50 %

Majetek VHS není předmětem zástavy, nicméně smlouvy o úvěru č. 105/09 s Českou spořitelnou, a.s. a 182/13 s Národní rozvojovou bankou, a.s. uvádí zajištění majetkem členských obcí.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko VHS k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla ústně projednána s ředitelem svazku VHS panem Ing. Milanem Hejdukem, ředitelkou VHS paní Ing. Jiřinou Bobkovou, DiS. a paní Blankou Špetlíkovou jako účetní dne 16. března 2026. Projednání bylo bez připomínek. Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo VHS vydáno.

Níže podepsaný zástupce VHS potvrzuje převzetí dvou výtisků zprávy o výsledku přezkoumání, vyjadřuje souhlas s obsahem této zprávy a bere na vědomí její závěry.

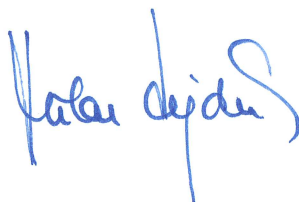
Vyhotoveno dne 16. března 2026



Auditor: Ing. Simona Tuzarová, Ph.D.
Auditorské oprávnění č. 2546



Za Vodohospodářské sdružení Turnov dne 16. března 2026



Ing. Milan Hejduk
Ředitel svazku



Ing. Jiřina Bobková
Ředitelka VHS Turnov

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

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

Přehled právních předpisů, jejich soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při přezkoumávání 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

- Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí a stanovy VHS.
- V roce 2025 platná Smlouva o provozu vodovodů a kanalizací pro veřejnou potřebu VHS Turnov uzavřená se společností Severočeské vodovody a kanalizace, a.s. včetně dodatků.
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 – 2027.
- Rozpočtové provizorium na rok 2025, schválený rozpočet na rok 2025 a rozpočtové opatření č. 1 na rok 2025.
- Rozpočtové dokumentace včetně příslušných usnesení Rady sdružení.
- Zápisy z jednání Rady sdružení včetně podkladů připravovaných k těmto jednáním (bylo-li vyžádáno) konaných v roce 2025.
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za rok 2025.
- Účetní závěrka za rok 2025.
- Směrnice VHS.
- Inventarizační soupis k jednotlivým rozvahovým účtům, inventurní zpráva zejména k dlouhodobému majetku.
- Bankovní confirmace, confirmace pohledávek a závazků.
- Všechny vystavené faktury na partnera Severočeské vodovody a kanalizace, a.s.
- Evidenční sestavy dlouhodobého majetku k datu 31. 12. 2025. Sestava odpisů za rok 2025 a oprávek k 31. 12. 2025 z SW pro evidenci dlouhodobého majetku.
- Vybrané kompletní doložení pořízení a zařazení do užívání – automobily, bezúplatně nabytý majetek (pozemky), věcná břemena, technologie VDJ Cimbál a VDJ Pohoř.
- Inventurní soupis majetku dle lokací k 31. 12. 2025.
- Podklady k účtu nezařazených investic k 31. 12. 2025.
- Evidence zůstatků a obrátů na účtech 401, 403, 472, 374, 388, 347, 348 a 955 v detailním členění podle účtu, smlouvy, poskytovatele dotace, investiční akce, obce a rozpočtové položky.
- Obratová předvaha k 31. 12. 2025, 30. 9. 2025, deník ve formátu MS Excel ke stejným datům, saldo pohledávek a závazků k 31. 12. 2025, knihu vydaných a přijatých faktur k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
- Přiznání k DPH za měsíce listopad a prosinec 2025, přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024 a podklad k odhadu daně z příjmů právnických osob za rok 2025.
- Mzdová rekapitulace za celý rok 2025, mzdová rekapitulace za měsíce září a prosinec 2025.
- Dodatky k úvěrovým smlouvám a nové úvěrové smlouvy.
- Kompletní dokumentaci k realizaci výběrového řízení, vyhodnocení a uzavření smluvního vztahu pro akce: VDJ Cimbál, VDJ Pohoř, Jilemnice – obnova VH sítí a komunikace v ulici Na Drahách – II. etapa.
- Pro výše uvedené stavební akce byly předloženy také smlouvy o poskytnutí dotace, soupis proinvestovaných prostředků (případně vyúčtování dotace) k 31. 12. 2025 a výběrově prvotní doklady (přijaté faktury na stavební práce včetně příloh).

- Doklady č. 550057, 251212, 250674, 251076, 250714, 550056, 250805, 250387, 250646, 250496, 250921, 250167 – vše se týká nákladů na opravy za rok 2025.
- Doklady 251104, 250430, 250769, 250213, 251014, 250455, 250121, 250398, 250747, 251054, 440001, 251246 – přijaté služby na syntetických účtech 518.
- Inventurní soupis účtů časového rozlišení 381 a 383 včetně doložení dokladů tvořící zůstatek k 31. 12. 2025.
- Podklady k čerpání sociálního fondu.

