

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Oběhové hospodářství Renesance

se sídlem nám. Zachariáše z Hradce 4, 588 56 Telč, IČO: 04394895
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. října 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **18. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **27. ledna 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27. ledna 2022.

Místo provedení přezkoumání:
hospodářství Renesance

Dobrovolný svazek obcí Oběhové
nám. Zachariáše z Hradce 4
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_2

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Ing. Jaroslav Pachr - místopředseda
Ing. Jana Štěpánová - účetní
Ing. Petra Fučíková – adm. pracovnice

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Oběhové hospodářství Renaissance **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání DSO za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Oběhové hospodářství Renaissance za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	8,36 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,42 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář: K 31. 12. 2021 účetní jednotka vykazuje dlouhodobý úvěr ve výši 838 008 Kč.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. ledna 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 27. ledna 2022.

DSO má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námítky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

DSO je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

DSO je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Oběhové hospodářství Renaissance	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Oběhové hospodářství Renesance byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 až 2026 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 5. 12. 2020 dosud, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 4. 12. 2020

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 až 2026 schválen Valnou hromadou DSO dne 21. 12. 2020 a zveřejněn dne 13. 1. 2021 na internetových stránkách DSO

- Oznámení o zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu DSO na roky 2022 až 2026 zveřejněno na internetových stránkách města Telč dne 13. 1. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách DSO od 4. 12. 2020 dosud, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 4. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen Valnou hromadou DSO dne 21. 12. 2020 a zveřejněn dne 13. 1. 2021 na internetových stránkách DSO

- Oznámení o zveřejnění schváleného rozpočtu DSO na rok 2021 zveřejněno na internetových stránkách města Telč dne 13. 1. 2021

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření DSO zveřejněn na internetových stránkách DSO od 18. 5. 2021 do 9. 6. 2021, ostatní členské obce byly požádány o zveřejnění mailem dne 17. 5. 2021

- Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření DSO, schválen Valnou hromadou dne 9. 6. 2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněn na internetových stránkách DSO od 17. 6. 2021

- Účetní závěrka DSO za rok 2020 schválena Valnou hromadou DSO dne 9. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 10. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 10. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 10. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 10. 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 10. 2021, faktura č. 211100001 až 211100059

Kniha odeslaných faktur - k 31. 10. 2021, faktura č. 210001 až 210253

- Kniha pohledávek ke dni 31. 10. 2021 (neuhrazené faktury k 31. 10. 2021)

Faktura - č. 21036 ze dne 20. 5. 2021 za účetní závěrku, DPPO 2020 ve výši 7 000 Kč, dodavatel Ing. Mgr. Jaroslav Schultz, IČO 01203291, uhrazena dne 21. 5. 2021, bankovní výpis KB č. 5

Bankovní výpisy - k 31. 10. 2021 k běžným účtům KB, ČNB a k úvěrovému účtu KB

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu KB č. 7 za měsíc červenec

Mzdová agenda - Přehled mezd k 31. 10. 2021

- Účetní doklad č. 55510 ze dne 6. 11. 2021 - předpis mezd za měsíc říjen

Účetnictví ostatní - Oznámení o změně výše nájemného z nájemní smlouvy č. 101N18/20 ze dne 26. 8. 2021, navýšení nájemného o 1 050 Kč, celkové nájemné po zvýšení 33 849 Kč/ročně, pronajímatel Statní pozemkový úřad, IČO 01312774, uhrazeno dne 31. 8. 2021, bankovní výpis KB č. 8

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápisy z Valné hromady DSO ze dne 21. 12. 2020, 9. 6. 2021

- Zpráva dozorčí rady o činnosti k 30. 4. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 1 schváleno předsedou svazku dne 2. 12. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách DSO dne 7. 12. 2021

Pravomoc pro schvalování rozpočtových opatření schválena Valnou hromadou DSO
předsedovi svazku dne 8. 6. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021
Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021
Příloha rozvahy – sestavená k 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 211100001 až 211100069
- Kniha závazků ke dni 31. 12. 2021 (neuhrazené faktury ke dni 31. 12. 2021)
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 210001 až 210300
- Kniha pohledávek ke dni 31. 12. 2021 (neuhrazené faktury k 31. 12. 2021)
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům KB, ČNB a k úvěrovému účtu KB
Účetní doklady - k bankovnímu výpisu KB č. 12 za měsíc prosinec
- Účetní doklad č. 99953 ze dne 31. 12. 2021 ve výši 100 051 Kč - zmařená investice
zaúčtovaná na účet 547, odpis schválen valnou hromadou DSO dne 8. 12. 2021
Pokladní kniha - za rok 2021, pokladní doklady č. 21001 až 21008
Pokladní doklady - č. 21001 až 21008 za měsíc listopad
Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventury k 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 2. 12. 2021
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění
ze dne 16. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 22. 1. 2022
Mzdová agenda - Přehled mezd k 30. 11. 2021 a k 31. 12. 2021
Účetnictví ostatní - Cestovní příkaz ze dne 22. 11. 2021 ve výši 683 Kč, proplacen
v hotovosti dne 26. 11. 2021, výdajový pokladní doklad č. 21002
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - Zápis z Valné hromady DSO ze dne
8. 12. 2021
Zápis dozorčí rady dobrovolného svazku obcí Oběhové hospodářství Renaissance ze dne
16. 12. 2021