

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 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 24. listopadu 2017 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 **14. prosince 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **29. ledna 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti dobrovolného svazku obcí (dále jen „DSO“) v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 29. ledna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20175056563_8

Ing. Jiří Pejcha

- kontrolor:
pověření číslo 20175035831_1

Petra Novotná, DiS.

Podklady za DSO předložili:

Pavel Komín - předseda svazku

Ing. Petra Fučíková - administrativní
pracovnice

Ing. Jana Štěpánová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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. Písemnosti využité při přezkoumání

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

Rozpočtový výhled - na roky 2018 - 2019 sestaven a schválen valnou hromadou na jednání dne 15. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (předložen e-mail ze dne 20. 3. 2017 o odeslání dokumentu členským obcím)

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí v zákonné lhůtě 15 dní před projednáváním členskou schůzí (doloženy potvrzené dokumenty o zveřejnění návrhu rozpočtu ze všech členských obcí)

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen valnou hromadou na jednání dne 15. 12. 2016, zveřejněn na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (doložen e-mail ze dne 20. 3. 2017 o odeslání dokumentu ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí)

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena valnou hromadou:

č. 1 schváleno dne 20. 3. 2017, zveřejněno na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud (doložen e-mail ze dne 20. 3. 2017 o odeslání dokumentu ke zveřejnění na úředních deskách členských obcí)

Závěrečný účet - na rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách členských obcí ve dnech 31. 3. 2017 - 25. 4. 2017 (doloženy dokumenty potvrzující zveřejnění v členských obcích), schválen valnou hromadou na jednání dne 25. 4. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 26. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (doložen dokument o odeslání schváleného Závěrečného účtu ke zveřejnění v členských obcích ze dne 26. 4. 2017)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 171100001 - 171100058)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 2017001 - 2017199)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (Sberbank, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2017 (bankovní výpis č. 9/2017 k účtu vedenému u Sberbank, a.s.)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Pokladní doklady - za měsíce leden - září roku 2017 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 17001 - 17005)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2017 (u účtů 022, 042)

Mzdová agenda - předpisy mezd za měsíc září roku 2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí - Stanovy dobrovolného svazku obcí Oběhové hospodářství Renaissance ze dne 5. 8. 2015

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - valné hromady svazku:

jednání dne 15. 12. 2016

jednání dne 20. 3. 2017

jednání dne 25. 4. 2017

jednání dne 29. 6. 2017

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - představenstva svazku:

jednání dne 14. 2. 2017

jednání dne 30. 3. 2017

jednání dne 19. 5. 2017

jednání dne 14. 7. 2017

jednání dne 14. 9. 2017

Předloženy zápisy z jednání dozorčí rady ze dne 26. 1. 2017 a dne 29. 3. 2017

Účetní závěrka svazku za rok 2016 schválena valnou hromadou na jednání dne 25. 4. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - na roky 2019 - 2020 sestaven a schválen valnou hromadou na jednání dne 27. 11. 2017, zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 15. 12. 2017 včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud (předložen e-mail o odeslání dokumentu členským obcím). Návrh dokumentu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku v termínu 11. 11. 2017 - 27. 11. 2017 (návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí v termínu 11. 11. 2017 - 27. 11. 2017, doložen e-mail ze dne 8. 11. 2017 o odeslání návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020)

Rozpočtová opatření:

schválena předsedou:

č. 2 schváleno dne 2. 10. 2017, zveřejněno od 14. 10. 2017 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 3 schváleno dne 11. 10. 2017, zveřejněno od 14. 10. 2017 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 5 schváleno dne 15. 12. 2017, zveřejněno od 14. 1. 2018 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

schválena valnou hromadou:

č. 4 schváleno dne 27. 11. 2017, zveřejněno od 3. 12. 2017 na internetových stránkách svazku včetně oznámení na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 171100001 - 171100072)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 2017001 - 2017270)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (Komerční banka a.s., Sberbank, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (bankovní výpis č. 144 k účtu vedenému u Sberbank, a.s., bankovní výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky a.s.)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíce říjen - listopad roku 2017 (výdajový pokladní doklad č. 17HV00005 - 17HV00008)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017 (u účtů 018, 028)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 30. 11. 2017, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 19. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2017

Účetnictví ostatní - odpisový plán pro rok 2017

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení - představenstva svazku:

jednání dne 11. 10. 2017

jednání dne 25. 10. 2017

jednání dne 8. 11. 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - valné hromady svazku:

jednání dne 27. 11. 2017

Předloženy zápisy z jednání dozorčí rady ze dne 27. 11. 2017 a dne 19. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při dílčím přezkoumání hospodaření Oběhového hospodaření Renaissance bylo zjištěno, že dobrovolný svazek schválil rozpočet v roce 2016 na paragrafy a položky rozpočtové skladby. Dobrovolný svazek pověřil předsedu svazku provádět rozpočtová opatření do výše 100 000 Kč (schválila Valná hromada OHR jednání dne 10. 12. 2015). Valná hromada Oběhového hospodářství Renaissance schválila za kontrolované období v roce 2016 pouze rozpočtové opatření č. 1 na jednání Valné hromady OHR dne 18. 1. 2016.

Dle předloženého výkazu Fin 2 - 12M nebyly finančně kryty uskutečněné výdaje na paragrafu § 3729 (např. položka 5031 rozpočet 0 - skutečnost 13 182 Kč, položka 5032 rozpočet 0 - skutečnost 4 745 Kč, položka 5038 rozpočet 0 - skutečnost 580 Kč, položka 6121 rozpočet 0 - skutečnost 72 600 Kč). Dobrovolný svazek obcí tedy nehospodařil dle schváleného rozpočtu Oběhového hospodářství Renaissance.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Oběhové hospodářství Renaissance za rok 2017 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 2017 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	39,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,74 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zvýšený podíl pohledávek na rozpočtu je dán Pohledávkou za vybranými ústředními vládními institucemi - syntetický účet 346 ve výši 3.279.979,06 Kč (poskytovatel SFŽP). Jedná se o dotaci z roku 2017, která bude proúčtována v roce 2018 po projednání závěrečného vyúčtování u poskytovatele dotace.

Telč, 29. ledna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petra Novotná, DiS.

.....
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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 DSO.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku DSO Oběhové hospodářství Renaissance s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 29. ledna 2018

Pavel Komín

.....
předseda svazku DSO



.....
podpis předsedy svazku DSO

**Oběhové hospodářství
Renaissance**

nám. Zachariáše z Hradce 4, 588 56 Telč
IČ: 043 94 895, DIČ: CZ04394895

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	DSO Oběhové hospodářství Renaissance	Pavel Komín
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly