

**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 **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. srpna 2016 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 **21. září 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **8. března 2017** 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 8. března 2017.

Místo provedení přezkoumání:

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

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20165084142_8

Ing. Irena Rezničková

Podklady za DSO předložili:

Pavel Komín - předseda svazku

Ing. Petra Fučíková - adm. 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 s výjimkou nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.**

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

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

Závěrečný účet - rok 2015 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na kamenných úředních deskách i na webových stránkách u sdružených obcí Oběhového hospodářství Renaissance ve dnech 10. 5. 2016 - 2. 6. 2016, schválen Valnou hromadou Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 2. 6. 2016 s výrokem - bez výhrad
Rozpočtový výhled - rok 2017 - 2018 sestaven a projednán Valnou hromadou Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 10. 12. 2015
Schválený rozpočet - rok 2016 schválen Valnou hromadou Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 10. 12. 2015
Návrh rozpočtu - rok 2016 zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce u sdružených obcí Oběhového hospodářství Renaissance ve dnech 20. 11. 2015 - 10. 12. 2015
Rozpočtová opatření - rok 2016 č. 1 schváleno Valnou hromadou Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 18. 1. 2016
Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - srpen rok 2016
Faktura - fa. č. 20172016 - "Svoz komunálního odpadu za měsíc červenec" vystavena dne 29. 7. 2016 ve výši 339 787,40 Kč včetně DPH - úhrada dne 3. 8. 2016
Pokladní doklady - měsíc červen rok 2016 (výdajový doklad č. 11 - 14)
Bankovní výpis - předložen podle stavu ke dni 31. 8. 2016 (ČNB)
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 8. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 8. 2016
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 8. 2016
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2016 (fa. č. 1 - 64), zálohové (fa. č. 1 - 13)
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2016 (fa. č. 1 - 34)
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 8. 2016
Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 8. 2016
Účetní deník - předložen měsíc leden - srpen rok 2016
Hlavní kniha - předložena měsíc leden - srpen rok 2016
Účetní doklady - měsíc srpen rok 2016 (bankovní výpis č. 8 ze dne 31. 8. 2016)
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápis Valné hromady Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 18. 1. 2016, zápis Valné hromady Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 2. 6. 2016
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápis Dozorčí rady Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 26. 1. 2016, zápis Dozorčí rady Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 9. 5. 2016, zápis Dozorčí rady Oběhového hospodářství Renaissance jednání dne 8. 8. 2016
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápis Představenstva Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 25. 1. 2016, zápis Představenstva Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 19. 2. 2016, zápis Představenstva Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 26. 4. 2016, zápis Představenstva Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 2. 6. 2016
Účetní závěrka Oběhového hospodářství Renesance rok 2015 - schválena Valnou hromadou Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 2. 6. 2016 - "Protokol o schválení účetní závěrky rok 2015"

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 30. 11. 2016, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 19. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017
Vnitřní předpisy a směrnice - platné pro rok 2016
Dohody o provedení práce - "Dohoda - Administrativní práce" ze dne 1. 5. 2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016
Účetní deník - předložen měsíc leden - prosinec rok 2016
Evidence majetku - přeloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2016
Účetní doklady - měsíc prosinec rok 2016 (bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2016)
Pokladní doklady - měsíc říjen - prosinec rok 2016 (výdajový doklad č. 19 - 20)
Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016 (fa. č. 1 - 56)
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016
Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2016
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předložen zápis Valné hromady Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 15. 12. 2016
Faktura - fa. č. 010/16 - "Studie využití cihelny v Telči na umístění centra oběhového hospodářství Renesance" vystavena dne 5. 2. 2016 ve výši 72 600 Kč včetně DPH - úhrada ze dne 1. 3. 2016
Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2016 (SBERBANK CZ, a.s., ČNB)
Rozpočtová opatření - rok 2016 č. 2 předsedou představenstva Oběhového hospodářství Renesance dne 2. 2. 2016, č. 3 schváleno předsedou představenstva Oběhového hospodářství Renesance dne 5. 9. 2016, č. 4 schváleno předsedou představenstva Oběhového hospodářství Renesance dne 15. 12. 2016
Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - prosinec rok 2016 (elektronicky)
Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016 (fa. č. 1 - 101)
Hlavní kniha - předložena měsíc leden - prosinec rok 2016
Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016
Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc prosinec rok 2016
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápis Představenstva Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 11. 11. 2016, zápis Představenstva Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 6. 12. 2016
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí - předloženy zápis Dozorčí rady Oběhového hospodářství Renesance jednání dne 6. 12. 2016

C. 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 za rok 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídí jeho ročním rozpočtem.

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 rozpočtová 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.

Nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření DSO Oběhové hospodářství Renaissance za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídí jeho ročním rozpočtem. (porušení povinnosti)*

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	7,99 %
Podíl závazků na rozpočtu	16,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

Komentář:

Dlouhodobé závazky

Stav SU 452 - Dlouhodobé návratné finanční výpomoci dlouhodobé ke dni 31. 12. 2016 je 450 000 Kč.

Telč 8. března 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

Ing. Irena Rezníčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Renesance s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 8. března 2017

Pavel Komín

.....
předseda svazku DSO

**Oběhové hospodářství
Renesance**

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



.....
podpis předsedy svazku DSO

Poučení

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

DSO je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se DSO uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

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