

Čj: PK/EK/2456/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Odpad.hosp.Lazce,**  
**IČO: 18232493**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

18. 12. 2023 - 19. 12. 2023 dílčí přezkoumání  
17. 05. 2024 – konečné přezkoumání

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: DSO Odpad.hosp.Lazce**

p.o.box 10, 346 01 Horšovský Týn

**Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
  - Ing. Šárka Tomanová (18. – 19. 12. 2023)

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Kateřina Škoríková - účetní DSO Lazce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 11. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:** Kontrola byla ukončena na místě dne 17. 5. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

## A. Přezkoumané písemnosti

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:

| Druh písemnosti             | Popis písemnosti  |
|-----------------------------|---|
| Návrh rozpočtu              | Návrh rozpočtu DSO Odpadového hospodářství Lazce na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 22. 11. 2022 – 7. 12. 2022. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.   |
| Schválený rozpočet          | Rozpočet na rok 2023 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 7. 12. 2022 jako vyrovnaný, a to s příjmy a výdaji ve výši 293 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 7. 12. 2022 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.  |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Odpadového hospodářství Lazce na období 2021 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě a ve dnech 20. 11. - 16. 12. 2020. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2025 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 17. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 18. 12. 2021 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.  |
| Závěrečný účet              | Návrh závěrečného účtu DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 31. 5. 2023 – 28. 6. 2023. Závěrečný účet za rok 2022 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 27. 6. 2023 bez výhrad a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 28. 6. 2023 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.<br>Účetní závěrka DSO Odp.hosp.Lazce za rok 2022 byla schválena na shromáždění valné hromady DSO dne 27. 6. 2023 a byla doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky za rok 2022. Hospodářský výsledek činil k 31. 12. 2022 ztrátu ve výši 53 717,63 Kč, byla převedena z účtu 431 na 432. |
| Bankovní výpis              | DSO má zřízen jeden běžný účet u České spořitelny č. 761409329/0800, který měl k datu 31. 12. 2023 zůstatek 58 275,90 Kč. Byly zkontrolovány bankovní výpisy za   |

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
|                                      | období leden - prosinec 2023 a uvedený zůstatek k 31. 12. 2023 souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO v hlavní knize, v rozvaze a stavem běžného účtu celkem ve výkazu FIN 2-12 M.   |
| Faktury                              | Byly zkontrolovány došlé faktury za období leden - prosinec 2023, které byly zaúčtovány a opatřeny podpisovými záznamy o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.  |
| Hlavní kniha                         | Ke kontrole předložena hlavní kniha ke dni 31. 12. 2023 sestavená v programu GORDIC.   |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | Plán inventur na rok 2023 ze dne 28. 12. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace ze dne 28. 12. 2023 a proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 28. 12. 2023.<br>Inventurní soupisy č. 1 – 12 obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisem z bankovního účtu apod.<br>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 18. 2. 2024 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. |
| Kniha došlých faktur                 | Ke kontrole předložena kniha došlých faktur, ke dni 31. 12. 2023 DSO obdržel 9 dodavatelských faktur.  |
| Rozvaha                              | Ke kontrole předložena rozvaha ke dni 31. 12. 2023, kde aktiva netto za běžné období činila 10 717 915,90 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 65 015,09 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2023.  |
| Účetní deníky                        | Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2023 sestavené v programu GORDIC.   |
| Účetní doklady                       | Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví pomocí výpočetní techniky v programu GORDIC. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou zpracovány na PC, řádně očíslovány, jsou vedeny přehledně, srozumitelně a způsobem zajišťujícím jejich trvalost a jsou opatřeny podpisovými záznamy oprávněných osob dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Byly zkontrolovány tyto doklady:<br><br>1. předpisy došlých faktur účetní řady 40001 - 40008  |

|   |  |
|---|--|
|   | 2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20012<br>3. bankovní výpisy ČS účetní řady 1 – 128<br>4. vnitřní účetní doklady č. 30001 - 30003  |
| Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu            | Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor - prosinec 2023. K datu 31. 12. 2023 byl předložen výkaz FIN 2-12 M, kde rozpočtové příjmy po konsolidaci byly ve výši 302 170 Kč, výdaje po konsolidaci činily 268 105 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl přebytek ve výši 34 065 Kč.   |
| Výkaz zisku a ztráty                            | Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2023, kde náklady hlavní činnosti celkem činily 235 365,26 Kč, výnosy celkem 300 380,35 Kč a hospodářský výsledek byl zisk ve výši 65 015,09 Kč.   |
| Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Do data 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 shromáždění členů Účelového sdružení obcí pro odpadové hospodářství Lazce, a to dne 27. 6. a 12. 12. 2023. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného shromáždění valné hromady DSO. O průběhu shromáždění byl pořízen zápis vč. usnesení, který byl podepsán předsedou DSO. K zápisům byly přiloženy prezenční listiny. |

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2023

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

### III. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

|  |        |
|--|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO                  | 0,00 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu DSO                     | 0,00 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO | 0 %    |

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Odpad.hosp.Lazce** se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dobrovolný svazek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Dobrovolný svazek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce o počtu 6 stran byl dne 17. 5. 2024 seznámen předseda svazku.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17. 05. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

**Rozdělovník:**

předseda svazku - Ing. Libor Pícka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková