

Čj: PK-EK/1706/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Odpad.hosp.Lazce, IČO: 18232493**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

20. 12. 2021 - 21. 12. 2021 dílčí přezkoumání  
18. 02. 2022 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. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka:
  - Jitka Volfíková

**Písemnosti poskytl a při přezkoumání byla přítomna:**

- Kateřina Škoríková - účetní DSO Lazce

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 1. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 18. 2. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 20. 11. - 16. 12. 2021. Zároveň byl návrh rozpočtu zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet DSO Odpadového hospodářství Lazce na rok 2021 schválen před 1. lednem 2021, nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření, které bylo schváleno dne 3. 9. 2021 předsednictvem shromáždění valné hromady DSO, navýšení příjmů o 50 000,00 Kč, navýšení výdajů o 120 000,00 Kč, celkem příjmy po změně rozpočtu činily 263 000,00 Kč a výdaje po změně rozpočtu činily 333 000,00 Kč. RO č. 1 bylo zveřejněno dle platné legislativy.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 17. 12. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 213 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 31. 12. 2020 dosud. Zároveň byl rozpočet 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 střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 22. 4. - 28. 6. 2021. Závěrečný účet za rok 2020 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 28. 6. 2021 bez výhrad a byl zveřejněn na úřední

	desce a v elektronické podobě dne 30. 6. 2021. Zároveň byl závěrečný účet zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí. Účetní závěrka DSO za rok 2020 byla schválena na shromáždění valné hromady DSO dne 28. 6. 2021 a zároveň byl sepsán Protokol o schválení roční účetní závěrky za rok 2020.
Bankovní výpis	DSO vede jeden bankovní účet u České spořitelny č. 761409329/0800, který měl k datu 31. 12. 2021 zůstatek ve výši 76 526,44 Kč. Byly zkontrolovány bankovní výpisy za období leden – prosinec 2021, uvedený zůstatek k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem účtu 231 Základní BÚ ÚSC v hlavní knize, v rozvaze /aktiva/ a stavem běžných účtů celkem ve výkazu Fin 2-12M.
Evidence pohledávek	Předložen předpisný seznam plateb členských příspěvků jednotlivých obcí sdružených ve svazku a nedoplatky k 31. 12. 2021
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 8 za období leden - prosinec 2021, které byly řádně zaúčtovány a byly opatřeny podpisovými záznamy oprávněných osob dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období leden - prosinec 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 28. 12. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 28. 12. 2021. Inventurní soupisy č. 1 – 11 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. výpisy z bankovních, apod. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 18. 2. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur k 31. 12. 2021, DSO přijal celkem 8 dodavatelských faktur.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz "Příloha účetní závěrky" sestavený k 31. 12. 2021, která obsahovala všechny číselné údaje a písemné informace dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Kontrola byl předložen výkaz "Rozvaha" sestavený k 31. 12. 2021. Aktiva se rovnala pasivům ve výši 10 714618,44 Kč, hospodářský výsledek z roku 2020 ve výši 62 628,54 byl převeden z účtu 431 na účet 432 -

	Výsledek hospodaření minulých let.
Účetní deníky	Ke kontrole byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje pomocí programu Gordic, účetní doklady jsou zpracovány na PC a jsou vedeny přehledně a srozumitelně a jsou opatřeny podpisy oprávněných osob. Ke kontrole byly vybrány tyto doklady:  1. předpisy došlých faktur účetní řady 40001 - 40008, 2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20012, 3. bankovní výpisy účetní řady 1 - 128, 4. vnitřní účetní doklady řady 30001 - 30003
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 252 887,18 Kč a ve výdajové části ve výši 320 470,61 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO k 31. 12. 2021 je schodek ve výši 67 583,43 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, sestavený v programu Gordic. DSO neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady celkem k 31. 12. 2021 byly ve výši 320 470,61 Kč, výnosy celkem byly ve výši 255 110,18 Kč, hospodářský výsledek byla ztráta ve výši 65 360,43 Kč, která souhlasila s výsledkem hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2021.
Darovací smlouvy	Kontrola předložena Sponzorská smlouva ze dne 28. 6. 2021, sepsána se společností Lazce-GIS, s.r.o. Horšovský Týn, předmětem smlouvy je sponzorský dar od této společnosti ve výši 150 000,00 Kč na činnost DSO Odpadového hospodářství Lazce.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data 30. 12. 2021 se uskutečnila 2 shromáždění valné hromady DSO, a to dne 28. 6. a 8. 12. 2021. Dne 3. 9. 2021 se uskutečnilo jednání předsednictva valné hromady. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného shromáždění valné hromady DSO. O průběhu shromáždění valné hromady byly pořizeny zápisy vč. usnesení, které byly podepsány předsedou DSO. K zápisům jsou 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2021

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 2021

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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>1,26 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>3,16 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

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.)

**Zpráva o počtu 6 stran byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.**

Předseda svazku obcí 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.

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

#### **Rozdělovník:**

Výtisk č.	1	DSO Odpad.hosp.Lazce	Ing. Libor Picka
Výtisk č.	2	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková

#### **Poučení:**

*Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.*

*Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., 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.*

*Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.*