

Čj: PK-EK/3026/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Odpad.hosp.Lazce,
IČO: 18232493
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. 12. 2024 - 17. 12. 2024 dílčí přezkoumání
16. 05. 2025 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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**
- kontrolorka: Ing. Šárka Tomanová /16. – 17. 12. 2024/

Při přezkoumání byla přítomna:

- Kateřina Škoríková - účetní DSO Lazce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 10. 2024 /dílčí přezkoumání/ a 10. 4. 2025 /konečné přezkoumání/ 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 16. 05. 2025 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 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 24. 11. 2023 až 19. 12. 2023. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 byla provedena 2 rozpočtová opatření, která byla schválena předsedou svazku. Obě RO byla řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu. Rozpočtové příjmy byly k 31. 12. 2024 zvýšeny o částku 20 000,00 Kč /celkem činily po úpravě 313 000,00 Kč/ a rozpočtové výdaje byly zvýšeny o částku 65 000,00 Kč /celkem činily po úpravě 358 000,00 Kč/.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 12. 12. 2023 jako vyrovnaný, a to s příjmy i výdaji rozpočtu ve výši 293 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 19. 12. 2023 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 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 27. 5. - 18. 6. 2024. Závěrečný účet za rok 2023 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 13. 6. 2024 bez výhrad a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 18. 6. 2024 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí. Účetní závěrka DSO Odp.hosp.Lazce za rok 2023 byla

	schválena na shromáždění valné hromady DSO dne 13. 6. 2024 a byla doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky za rok 2023. Hospodářský výsledek k 31. 12. 2023 byl zisk ve výši 65 015,09 Kč a byl převeden 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. 2024 zůstatek 8 630,92 Kč. Byly zkontrolovány bankovní výpisy za období leden - prosinec 2024 a uvedený zůstatek k 31. 12. 2024 souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO v hlavní účetní knize, v rozvaze a stavem běžného účtu celkem ve výkazu FIN 2-12 M.
Faktury	K datu 31. 12. 2024 byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 9, které byly řádně zaúčtovány a byly 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 účetní kniha ke dni 31. 12. 2024 sestavená v programu GORDIC.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 28. 12. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz k provedení inventarizace a proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 28. 12. 2024. 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. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 18. 2. 2025 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Ke dni 31. 12. 2024 předložena kniha došlých faktur, ke dni kontroly DSO obdržel 9 dodavatelských faktur.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha ke dni 31. 12. 2024, kde aktiva netto za běžné období činila 10 668 670,92 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek - ztráta ve výši 57 244,98 Kč odpovídá výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2024. Účet 062 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem ve výši 10 180 000,00 Kč souhlasí k 31. 12. 2024

	na hlavní účetní knihu a rozvahu /aktiva/. Účet 401 Jmění účetní jednotky ve výši 10 268 767,31 Kč souhlasí k 31. 12. 2024 na hlavní účetní knihu a rozvahu /pasiva/.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2024 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. Ke kontrole byly vybrány tyto doklady: 1. předpisy došlých faktur účetní řady 40001 - 40009 2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20012 3. bankovní výpisy ČS účetní řady 1 - 139 4. vnitřní účetní doklady č. 30001 - 30003
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor - prosinec 2024. K datu 31. 12. 2024 činily rozpočtové příjmy po konsolidaci částku 304 048,16 Kč, rozpočtové výdaje po konsolidaci částku 353 693,14 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl schodek ve výši 49 644,98 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2024, kde náklady hlavní činnosti celkem činily 361 693,14 Kč, výnosy celkem 304 448,16 Kč a hospodářský výsledek byla ztráta ve výši 57 244,98 Kč. HV souhlasil na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2024 na straně pasiv.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data 31. 12. 2024 se uskutečnila 2 shromáždění členů Účelového sdružení obcí pro odpadové hospodářství Lazce, a to č. 68 dne 13. 6. 2024 a č. 69 dne 3. 12. 2024 DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného shromáždění valné hromady DSO. O průběhu shromáždění valné hromady byl pořízen zápis vč. usnesení, který byl podepsán předsedou DSO. K zápisům jsou přiloženy prezenční listiny. Dále byl předložen zápis ze zasedání DSO Lazce ze dne 12. 12. 2023, kde byl schvalován rozpočet na rok 2024.

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 2024
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2024

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 2024

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	2,63 %
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 jsem neprováděla 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 16. 05. 2025 seznámen předseda svazku.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 05. 2025

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Libor Picka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková