

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. 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. 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 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: 1. předpisy došlých faktur účetní řady 40001 - 40008

	2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20012 3. bankovní výpisy ČS účetní řady 1 – 128 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