

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Odpad.hosp.Lazce,
IČO: 18232493
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19. 12. 2022 dílčí přezkoumání
06. 04. 2023 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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**

Při přezkoumání byla přítomna:

- Kateřina Škoríková - účetní DSO Lazce

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 3. 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 6. 4. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 22. 11. - 8. 12. 2021. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet DSO Odpadového hospodářství Lazce na rok 2022 schválen před 1. lednem 2022, nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	K datu 31. 12. 2022 se uskutečnilo 1 rozpočtové opatření, které bylo schváleno na shromáždění členů DSO Lazce dne 7. 12. 2022, výdaje rozpočtu byly zvýšeny o 22 000,00 Kč. Rozpočtové výdaje po úpravě činily částku celkem 315 000,00 Kč. Příjmy nezměněny.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 8. 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 9. 12. 2021 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 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 1. - 23. 6. 2022. Závěrečný účet za rok 2021 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 21. 6. 2022 bez výhrad a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 23. 6. 2022 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.

	<p>Účetní závěrka DSO Odp.hosp.Lazce za rok 2021 byla schválena na shromáždění valné hromady DSO dne 21. 6. 2022 a zároveň byla doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky za rok 2021. Hospodářský výsledek činil k 31. 12. 2021 ztrátu ve výši 65 360,43 Kč, byla převedena z účtu 431 na 432.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO má zřízen jeden běžný účet u České spořitelny č. 761409329/0800, který měl k datu 31. 12. 2022 zůstatek 24 210,81 Kč. Byly zkontrolovány bankovní výpisy za období leden - prosinec 2022 a uvedený zůstatek k 31. 12. 2022 souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO v hlavní účetní knize a stavem běžného účtu celkem ve výkazu Fin 2-12M.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 8 za období leden - prosinec 2022, 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole předložena hlavní účetní kniha ke dni 31. 12. 2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 12. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizační komise bylo provedeno dne 28. 12. 2022.</p> <p>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 přílohami a podklady.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 18. 2. 2023 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Ke kontrole předložena kniha došlých faktur, ke dni 31. 12. 2022 DSO obdržel 8 dodavatelských faktur.</p>
Příloha rozvahy	<p>K datu 31. 12. 2022 byla předložena příloha účetní závěrky, která obsahovala všechny číselné údaje a písemné informace dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole předložena rozvaha ke dni 31. 12. 2022, kde aktiva netto za běžné období činila 10 660 900,81 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek - ztráta ve výši 53 717,63 Kč odpovídala výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.</p>
Účetní deníky	<p>Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2022.</p>

Účetní doklady	<p>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 trvanlivost a jsou opatřeny podpisovými záznamy oprávněných osob dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy došlých faktur účetní řady 40001 - 40008, 2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20012, 3. bankovní výpisy ČS účetní řady 1 - 135, 4. vnitřní účetní doklady č. 30001 - 30003.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12M za únor - prosinec 2022. K datu 31. 12. 2022 byl předložen výkaz Fin 2 - 12M, kde rozpočtové příjmy po konsolidaci byly ve výši 261 222,78 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 313 538,41 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl schodek ve výši 52 315,63 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2022, kde náklady hlavní činnosti celkem činily 313 538,41Kč, výnosy celkem 259 820,78 Kč a hospodářský výsledek byla ztráta ve výši 53 717,63 Kč.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Do data 31. 12. 2022 se uskutečnila 2 shromáždění členů Účelového sdružení obcí pro odpadové hospodářství Lazce, a to dne 21. 6. 2022 a 7. 12. 2022. 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.</p>

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2022

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 2022

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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	3,06 %
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.)

Územní celek 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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce o počtu 6 stran byl dne 6. 4. 2023 předběžně 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 18. 4. 2023

Rozdělovník:

předseda DSO Odpad.hosp.Lazce - Ing. Libor Picka

KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková

