

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ
A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
DSO Odpadového hospodářství Lazce IČO: 18232493
za rok 2025**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech od 15.12.2025 do 16.12.2025

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

Místo provedení přezkoumání:

DSO Odpadového hospodářství Lazce, p.o.box 10, 346 01 Horšovský Týn

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 30. 11. 2025

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Kateřina Škoríková - účetní DSO Lazce

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 11. 2025 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále přezkoumávání).

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 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 18. 11. - 9. 12. 2024. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Rozpočtová opatření	Ke dni kontroly nebyla provedena žádná rozpočtová opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 3. 12. 2024 jako vyrovnaný, a to s příjmy a výdaji ve výši 313 000,00 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 9. 12. 2024 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Odpadového hospodářství Lazce na období 2025 - 2029 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě a ve dnech 18. 11. - 19. 12. 2024. Střednědobý výhled rozpočtu na období byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 3. 12. 2024 a zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 19. 12. 2024 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Odpadového hospodářství Lazce za rok 2024 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 26. 5. - 16. 6. 2026. Závěrečný účet za rok 2024 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce byl schválen na shromáždění valné hromady DSO dne 11. 6. 2025 bez výhrad a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 16. 6. 2025 dosud. Rozpočtové hospodaření za rok 2024 skončilo schodkem ve výši 49 644,98 Kč. Závěrečný účet byl zároveň zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí. Účetní závěrka DSO Odpadového hospodářství Lazce za rok 2024 byla schválena na shromáždění valné hromady DSO dne 11. 6. 2025 a byla doložena Protokolem o schválení roční účetní závěrky za rok 2024. Hospodářský výsledek k 31. 12. 2024 byla ztráta ve výši 57 244,98 Kč a 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 30. 11. 2025 zůstatek 109 659,35 Kč. Byly zkontrolovány bankovní výpisy za období leden-listopad 2025 a uvedený zůstatek k 30. 11. 2025 souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO v hlavní účetní knize a stavem běžného účtu celkem ve výkazu FIN 2-12 M.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 11 ke dni kontroly, u kterých byl zaúčtován předpis závazku a zároveň 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 30. 11. 2025 sestavená v účetním programu GORDIC.
Kniha došlých faktur	Ke kontrole předložena kniha došlých faktur, ke dni kontroly DSO obdržel 11 dodavatelských faktur.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha ke dni 30. 9. 2025, kde aktiva netto za běžné období činila 10 772 555,32 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek je zisk ve výši 103 884,40 Kč a odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2025.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - listopad 2025 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 - 40011 2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20011 3. bankovní výpisy ČS účetní řady 1 - 125 4. vnitřní účetní doklady č. 30001 - 30003
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor - listopad 2025. K datu 30. 11. 2025 byl předložen výkaz FIN 2-12 M, kde rozpočtové příjmy po konsolidaci byly ve výši 400 901,20 Kč, výdaje po konsolidaci činily 299 872,77 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření byl přebytek ve výši 101 028,43 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty ke dni 30. 9. 2025, kde náklady hlavní činnosti celkem činily 297 750,74 Kč, výnosy celkem 401 635,14 Kč a hospodářský výsledek byl zisk ve výši 103 884,40 Kč. HV souhlasil na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu rozvaha k 30. 9. 2025 na straně pasiv.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data kontroly se uskutečnilo 1 shromáždění členů Účelového sdružení obcí pro odpadové hospodářství Lazce, a to dne 11. 6. 2025 - 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.

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Odpadového hospodářství Lazce o počtu 4 stran byl dne 16. 12. 2025 seznámen předseda DSO.

Zápis byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne: 16. 12. 2025

Rozdělovník:

- DSO Odpad.hosp.Lazce - Ing. Libor Picka
- Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková