

Čj: PK-EK/2776/25

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Odpad.hosp.Lazce,
IČO: 18232493
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15.12.2025 - 16.12.2025 dílčí přezkoumání
19.05.2026 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. 2025 – 31. 12. 2025

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
 - kontrolorka: Blanka Vilímcová /15. – 16. 12. 2025/

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 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 19. 5. 2026 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 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 bylo provedeno 1 rozpočtové opatření, navýšení příjmů i výdajů o 47 000,00 Kč, bylo schváleno VH svazku dne 9. 12. 2025. K 31. 12. 2025 činily upravené rozpočtové příjmy i upravené rozpočtové výdaje částku 360 000,00 Kč.
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 17. 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 Odpad.hosp.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 Odpad.hosp.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. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí. Rozpočtové hospodaření za rok 2024 skončilo schodkem ve výši 49 644,98 Kč. Účetní závěrka DSO Odp.hosp.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 výpisy	DSO má zřízen jeden běžný účet u České spořitelny č.761409329/0800, který měl k datu 30. 12. 2025 zůstatek 51 435,88 Kč. Byly zkontrolovány bankovní výpisy za období leden - prosinec 2025 a uvedený zůstatek k 31. 12. 2025 souhlasil se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO v hlavní účetní knize, v rozvaze a se stavem běžného účtu celkem ve výkazu FIN 2-12 M.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 12 ke dni kontroly, 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. 2025 sestavená v účetním programu Gordic.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2025 ze dne 28. 12. 2025 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. 2025. Inventurní soupisy č. 1 – 10 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 2025 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 8. 2. 2026 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 kontroly DSO obdržel 12 dodavatelských faktur.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2025, 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. 2025, kde aktiva netto za běžné období činila 10 686 335,88 Kč a odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek - zisk ve výši 17 664,96 Kč odpovídal výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2025.
Účetní deníky	Ke kontrole předloženy účetní deníky za leden - prosinec 2025 sestavené v programu Gordic.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví

	<p>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.</p> <p>Ke kontrole byly vybrány tyto doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy došlých faktur účetní řady 40001 - 40012 2. předpisy mezd účetní řady 20001 - 20012 3. bankovní výpisy ČS účetní řady 1 - 130 4. vnitřní účetní doklady č. 30001 - 30004
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor - prosinec 2025. K datu 31. 12. 2025 byl předložen výkaz FIN 2-12 M, kde skutečné rozpočtové příjmy po konsolidaci byly ve výši 401 212 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 358 407 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření za rok 2025 byl přebytek ve výši 42 805 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2025, kde náklady hlavní činnosti celkem činily 383 146,91 Kč, výnosy celkem 400 811,87 Kč a hospodářský výsledek byl zisk ve výši 17 664,96 Kč. HV souhlasil na výsledek hospodaření uvedený ve výkazu rozvaha k 31. 12. 2025 na straně pasiv.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data kontroly se uskutečnila 2 shromáždění členů Účelového sdružení obcí pro odpadové hospodářství Lazce, a to dne 11. 6. a 9. 12. 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. 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 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Odpad.hosp.Lazce za rok 2025

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 2025

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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	1,99 %
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 19. 5. 2026 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 19.05.2026

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Libor Pícka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková