

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dopravní sdružení obcí Jablonecka, IČ60254041, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dopravní sdružení obcí Jablonecka za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 19.10.2017.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 31.1.2018.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0032/17Les dne 23.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 31.1.2018

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Tomáš Levinský - předseda svazku obcí,
Ing. Helena Kočová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních

- operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 9.2.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,

- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech dobrovolného svazku obcí.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se dobrovolný svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit dobrovolnému svazku obcí podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dopravní sdružení obcí Jablonecka o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda svazku Bc. Tomáš Levinský

Bc. Tomáš Levinský
předseda dobrovolného svazku obcí

**Dopravní sdružení
obcí Jablonecka**
Mírové náměstí 19
467 51 Jablonec nad Nisou
č.ú.KB 1301150277/0100
IČO: 60254041

15.2.18

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 - zveřejněn v období od 17.3.2017 do 13.4.2017 dle ustanovení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění u obcí svazku doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2017 - do doby schválení rozpočtu byly projednány valnou hromadou sdružení dne 21.11.2016 usnesení č. 12/2016. Do doby přijetí řádného rozpočtu schválila valná hromada rozpočtové provizorium do maximální výše 4/12 rozpočtu roku s tím, že lze měsíčně uvolnit pouze finanční prostředky do výše záloh poskytovaných dopravci. Rozpočtové provizorium bylo zveřejněno 17.3.2017.

Rozpočtová opatření

DSOJ objednává u dopravce, kterým je Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, rozsah veřejné hromadné dopravy a hradí ztrátu, která z poskytování této služby vzniká (rozdíl mezi cenou dopravního výkonu a vybraných tržeb). Finance na krytí ztráty získává DSOJ především z příspěvků svých členů (z obecních rozpočtů). Na částečnou úhradu ztráty přispívá Liberecký kraj z titulu povinnosti zajistit veřejnou autobusovou dopravu na území obcí, které nemají vlastní MHD, tedy mimo území Jablonce nad Nisou.

K 31.12.2017 byla ve dnech 28.7.2017 a 6.9.2017 (revokace) schválena a provedena 1. rozpočtová změna. Valná hromada svazku obcí tak dne 6.9.2017 schválila rozpočtové opatření se zapojením výdaje na úhradu protarifovací ztráty ve výši 762 769 Kč (na základě Dodatku č. 1 uzavřeného s Libereckým krajem uzavřeným dne 17.8.2017).

Dne 15.12.2017 Valná hromada svazku schválila 2. rozpočtové opatření. Příjmy byly navýšeny na skutečnou úroveň roku 2017 a povýšeny o částku na úhradu ztráty pro dopravní podnik ve výši 506 000 Kč a příspěvek Libereckého kraje na úhradu protarifovací ztráty, který byl navýšen o částku 1 171 880 Kč (Dodatek č. 2 uzavřený s Libereckým krajem).

Výdaje na dopravní obslužnost byly navýšeny o úhradu ztráty za rok 2016 ve výši 506 000 Kč (příspěvky od obcí) a dorovnání ztráty za rok 2017 ve výši 1 171 880 Kč (Liberecký kraj). Příspěvek Libereckého kraje byl tak poskytnut na základě Dodatků č. 1 a č. 2 ke Smlouvě o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě pro rok 2017 a 2018 č. OLP/5022/2016 ze dne 17.8.2017 a 18.12.2017 v celkové výši 11 237 374 Kč.

Rozpočtové změny jsou uvedeny v tis. Kč:

	příjmy	výdaje	financování	usn. č.
schválený rozpočet 2017	46 973	47 036	63	
rozpočtové opatření č.: 1	763	763	0	15/2017 zveř. 26.10.2017
rozpočtové opatření č. 2	1 830	1 678	-152	22/2017 zveř. 18.12.2017
rozpočet po změnách	49 566	49 477	- 89	

Do výkazu FIN 2 - 12 M byly zahrnuty změny rozpočtu ve správné výši.

Upozornění:

Svazek obcí zveřejňuje schválené rozpočtové opatření dle § 39 odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení včetně konkrétního datumu zveřejnění.

Vzhledem k účinnosti novely zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v průběhu roku, nebudou v roce 2017 kontrolním orgánem posuzovány nedostatky, zjištěné při kontrole tj. zveřejňování dokumentů na stránkách měst a obcí a úřední desce, jako správní delikty, resp. přestupky. ÚSC jsou pouze upozorněny na nedodržení příslušných ustanovení zákona.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled na období 2015 - 2019 byl schválen valnou hromadou Dopravního sdružení obcí Jablonecka 12.12.2013 - usnesení č. XIV/2013 a byl sestaven jako vyrovnaný. Představoval následující objemy (v tis. Kč):

	2017	2018	2019
příjmy	38 235	38 535	38 935
výdaje	38 235	38 535	38 935

V roce 2018 bude schválen nový střednědobý výhled rozpočtu, který bude korespondovat s aktuálním vývojem a potřebami DSO.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen valnou hromadou Dobrovolného svazku obcí Jablonecka dne 13.4.2017 - usnesení č.4/2017 jako „schodkový“.

Schválený rozpočet na rok 2017 reprezentoval následující objemy (v Kč):

příjmy	46 973 000,00
výdaje	47 036 000,00
financování	63 000,00

Krytí rozpočtového schodku bylo zajištěno platbou předem od obce Lučany ve výši 92 899 Kč v roce 2016. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Členské příspěvky 7 obcí sdružení představují v příjmech rozpočtu objem 37 670 000,00 Kč. V rozpočtu nebylo zahrnuto vyrovnání ztráty na dopravní obslužnost ve výši 505 600 Kč. Rozpis rozpočtu byl proveden v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2016 - společně se zprávou o přezkoumání hospodaření – projednán a schválen valnou hromadou DSOJ dne 14. 6. 2017 – usnesením č. 7/2017 - „ bez výhrad“.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zabezpečeno v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to od 19.5.2017 do 5.6.2017 - na internetových stránkách. Zveřejnění u obcí svazku bylo doloženo potvrzením jednotlivých obcí.

Závěrečný účet byl zveřejněn 27.6.2017 a obsahoval veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Svazek obcí má ke svému hospodaření zřízen bankovní účet č. 1301150277/0100. K datu 31.12.2017 zůstatek bankovního účtu činil 464 984,16 Kč a navazoval na řádek č. 6010 a č. 6030 výkazu Fin 2-12M a Rozvahu účet - 231.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2017 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2017 (inventarizace proběhla v termínu od 3.1.2017 do 12.1.2018), včetně jmenování inventarizační komise - projednán a schválen 15.12.2017,
- zápis o provedení dokladové inventury ze dne 4.1.2018,
- inventarizační zpráva ze dne 4.1.2018, která bude zařazena na bod jednání Valné hromady DSOJ.

Odsouhlasené a účetně předepsané příspěvky členských obcí činily 37 914 490,00 Kč a 506 000,00 (úhrada ztráty z roku 2017).

Účet 374 - zálohy Liberecký kraj ve výši 771 694,00 Kč,

Účet 385 - zálohy Liberecký kraj ve výši 771 694,00 Kč,

Účet 348 - pohledávky za místními vládními institucemi ve výši 10 698,00 Kč (pohledávky za obcemi Bedřichov 3 082,00 Kč a Nová Ves nad Nisou 7 616,00 Kč),

Účet 231 - Základní běžný účet DSO ve výši 464 984,16 Kč - bankovní výpis č. 12 ze dne 31.12.2017.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kniha došlých faktur

U svazku obcí nebyla k datu 31.12.2017 evidována žádná dodavatelská faktura.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období bylo k 31.12.2017 vystaveno 14 zálohových faktur, vystavené na základě smlouvy o finanční spolupráci ve veřejné linkové dopravě mezi DSO Dopravní sdružení obcí Jablonecka a Libereckým krajem pro rok 2017 a 2018 č. OLP/5022/2016 ze dne 4.1.2017 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 17.8.2017 a Dodatku č. 2 ze dne 18.12.2017.

Pokladní doklad

U svazku obcí nejsou prováděny hotovostní operace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2017. Stálá aktiva činila 1 247 376,16 Kč, z toho na běžném účtu Dopravní sdružení obcí Jablonecka vykazovalo prostředky ve výši 465 tis. Kč (zvýšení v roce 2017 o 79 tis. Kč).

Dobrovolný svazek obcí v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. K 31.12.2017 nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Kontrola byly předloženy účetní doklady za období leden - prosinec 2017 vztahující se k měsíčním výpisům bankovního účtu č. 1301150277/0100, a to:

- číselná řada dokladů 517001 – 517009 - vnitřní doklady,
- číselná řada dokladů 117001 – 117012 - účtování bankovních operací,
- číselná řada dokladů 317001 – 317013 - zálohy a vyúčtování dopravní obslužnosti – KULK (OLP/5022/2016).

Účetní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Nedostatky v účtování ani v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s aktuálními potřebami Dopravního sdružení obcí Jablonecka.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31.12.2017.

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2017 na 99,98 % (49 554 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 100,00 % (49 475 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 79 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci):

	rozpočet	upravený R	skutečnost	Sk/UR
příjmy	46 973 000,00	49 566 000,00	49 554 266,75	99,98 %
výdaje	47 036 000,00	49 477 000,00	49 475 079,00	100,00 %
financování	63 000,00	-89 000,00	- 79 187,75	88,98 %

Výkaz byl sestaven v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů pro hodnocení plnění rozpočtů.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období byl přebytek ve výši 182 784,92 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v Rozvaze k 31.12.2017. Výsledek hospodaření ve výši 182 784,92 Kč byl vykázan v následující struktuře (v Kč):

náklady celkem	49 475 079,00
výnosy celkem	49 657 863,92
výsledek běžného účetního období	182 781,92

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Na jednání valné hromady dne 30.5.2016 usnesením č. 7/2016 bylo rozhodnuto o schválení nových "Stanov dobrovolného svazku obcí". Tímto byly zrušeny stanovy přijaté usnesením valné hromady dne 25.6.2012. V roce 2017 nebyly provedeny žádné změny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Do doby dílčího přezkoumání neproběhlo u sdružení obcí žádné výběrové řízení na dodavatele akce.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření svazek obcí vydal "Pravidla k vedení účetnictví", jejichž součástí jsou platné podpisové vzory, aktuálně doplněno o oblast schvalování účetní závěrky dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání valné hromady DSOJ z 15.2., 13.4., 14.6., 28.7., 6.9. a 15.12.2017 dále pak zápis a usnesení ze dne 21.11.2016, kde byly přijaty podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2017 do doby schválení rozpočtu.

Zápisy jsou dle zjištění kontroly vedeny v souladu se stanovami a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Schválení účetní závěrky

Valná hromada DSOJ dne 13.4.2017- usnesením č. 5/2017/d schválila účetní závěrku DSO Dopravního sdružení obcí Jablonecka za rok 2016. Valná hromada nezjistila, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Doloženo protokolem ze dne 13.4.2017.