



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0033/21/Hni

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**dobrovolného svazku obcí Dopravní sdružení obcí Jablonecka,**  
**IČ 60254041, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dopravní sdružení obcí Jablonecka za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 12. 11. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 23. 11. 2021.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 26. 1. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0033/21/Hni dne 10. 11. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26. 1. 2022.

Popis úkonu: seznámení předsedy svazku s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

## **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 2021**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 byla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnosti.

V podrozvahové evidenci byly na účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* evidovány závazky v celkové výši 33.673.138,87 Kč. Jedná se o doúčtování příspěvku od Dopravního podniku měst Liberce a Jablonce n. N. na úhradu prokazatelné ztráty v zóně Jablonec nad Nisou – doplatek za roky 2015 a 2016. Dále byla na účtu 986 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů* evidována částka 731.295,20 Kč. Jedná se o náhradu nákladů řízení dle platebního rozkazu č. j. 112 C 15/2019 – 22 ze dne 23. 9. 2019.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec, dne 3. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

**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 řízením přezkoumání. 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 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Předseda svazku byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Dopravní sdružení obcí Jablonecka a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal předseda svazku Bc. Tomáš Levinský.

Bc. Tomáš Levinský  
předseda dobrovolného svazku obcí

.....  
razítko, podpis, dne

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 zveřejněný v období od 19. 2. 2021 do 30. 4. 2021 byl navržen jako schodkový:

Příjmy	25.385.000 Kč
Výdaje	26.990.349 Kč
Financování	1.605.349 Kč

Zkontrolováno zveřejnění návrhu rozpočtu u členské obce Nová Ves nad Nisou.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Rozpočtové provizorium bylo schváleno na jednání valné hromady Dopravní sdružení obcí Jablonecka (dále jen DSOJ) dne 30. 11. 2020 usnesením č. 23/2020 a zveřejněno dne 9. 12. 2020. Do doby přijetí řádného rozpočtu schvaluje valná hromada rozpočtové provizorium do maximální výše 4/12 rozpočtu roku 2020 s tím, že lze měsíčně uvolnit pouze finanční prostředky do výše záloh poskytovaných dopravci (v lednu), od února lze platit zálohu na dopravní obslužnost dle nové smlouvy, a na úhradu stálých plateb služeb. Dále může být provedeno vyúčtování roku 2020 vyplývající ze smlouvy o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě pro rok 2020 s Libereckým krajem. Lze také realizovat výdaj doplatek ztráty z provozování veřejné dopravy v roce 2020, pokud tato nebude uskutečněna již v roce 2020. Základem příjmové stránky jsou členské příspěvky, pro rok 2021: Jablonec n. N. zaplatí pevnou částku 7.021.130 Kč v 1/2021, ostatní obce částku 1.010 Kč/občan/rok, výjimkou je Nová Ves n. N., která má příspěvek ve výši 640 Kč/občan/rok, (pro výpočet se bere údaj počet obyvatel k 1. 1. 2021). Členské příspěvky jsou splatné měsíčně ve výši 1/12.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena a provedena tři rozpočtová opatření (dále jen RO).

RO č. 1/2021 schválené předsedou DSOJ dne 23. 4. 2021 – přesun mezi položkami v rámci paragrafu (dle vyjádření účetní je za závazný ukazatel brán paragraf), zveřejněné od 23. 4. 2021,

RO č. 2/2021 schválené valnou hromadou usnesením č. 9/2021 dne 15. 6. 2021, zveřejněné od 1. 7. 2021.

RO č. 3/2021 schválené valnou hromadou usnesením č. 11/2021 dne 2. 12. 2021, zveřejněné od 30. 12. 2021.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	25.388.000	27.141.000	1.753.000
RO č. 1	převod mezi položkami bez vlivu na celkový objem rozpočtu		
RO č. 2	600.000	1.778.000	1.178.000
RO č. 3	přesun v příjmech z § 2292 pol. 2324 na pol. 4122		
Rozpočet po změnách	25.988.000	28.919.000	2.931.000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen valnou hromadou DSOJ dne 8. 3. 2021 usnesením č. 7/2021. Schválený schodkový rozpočet na rok 2021 obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Příjmy	25.388.000
Výdaje	27.141.000
Financování	1.753.000

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 – 12 M. Schodek bude kryt z přebytku hospodaření předchozích let (pol. 8115), zůstatek na běžném účtu (účet 231) k 31. 12. 2020 byl ve výši 5.058.864,09 Kč.

Členské příspěvky obcí sdružení představovaly v příjmech schváleného rozpočtu objem 14.439.000 Kč (pol. 4121) a příspěvek od Libereckého kraje (dále jen LK) ve výši 10.949.000 Kč (§ 2292 pol. 2324). Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 10. 3. 2021 na internetových stránkách DSOJ a byly zkontrolovány stránky členské obce Bedřichov.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2022 byl schválen valnou hromadou DSOJ dne 15. 4. 2020 usnesením č. 7/2020, byl sestaven jako schodkový a zahrnoval výhled příspěvků od obcí a LK v objemech (v tis. Kč):

	2021	2022
Příjmy	84.000	84.000
Výdaje	85.095	85.095
Financování	1.095	1.095

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách DSOJ dne 2. 3. 2020. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 4. 5. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2024 byl schválen valnou hromadou DSOJ dne 20. 12. 2021 usnesením č. 14/2021, byl sestaven jako schodkový a zahrnoval výhled příspěvků od obcí a LK v objemech (v tis. Kč):

	2023	2024
Příjmy	26.000	26.000
Výdaje	26.740	26.740
Financování	140	140

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách DSOJ dne 23. 11. 2021. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 11. 1. 2022.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2020 byl společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) projednán a schválen valnou hromadou DSOJ dne 15. 6. 2021 usnesením č. 8/2021 „bez výhrad“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a Zpráva za rok 2020 byly zveřejněny od 20. 4. 2021 do 30. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny od 1. 7. 2021.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu vč. Zprávy bylo ověřeno na internetových stránkách obcí Bedřichov a Pulečný.

### **Bankovní výpis**

Svazek obcí má ke svému hospodaření zřízen bankovní účet u Komerční banky, a. s. č. 1301150277/0100. K 31. 12. 2021 zůstatek bankovního účtu činil 1.721.436,99 Kč a shodoval se s řádky č. 6010 a č. 6030 výkazu FIN 2 – 12 M, Hlavní knihou a Rozvahou (účet 231) a byl ověřen dokladovou inventurou.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2021 sestavená v programu GORDIC.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K provedené inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventarizací 2021 schválený předsedou sdružení dne 1. 11. 2021 (termín provedení inventarizace byl stanoven od 3. 1. do 20. 1. 2022) včetně jmenování inventarizační komise a jejího proškolení,
- Zápis o provedení inventarizace k účtům, na kterých bylo v daném roce účtováno,
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 7. 1. 2022 s konstatováním, že inventarizace proběhla v řádném čase a nebyly zjištěny žádné rozdíly.

## **Kniha došlých faktur**

K 31. 12. 2021 bylo DSOJ zaúčtováno 22 došlých faktur (d. č. 221001 – 221022):

- 13 x měsíční paušál na sčítací rámy ABIRAIL za 12/2020 a 1 – 11/2021 a přesun sčítacích rámu z autobusů Busline do Umbrella + směna rámu za nové,
- 8 x Jablonecká dopravní a. s. – na zákl. sml. č. 1/JD/2021 ze dne 26. 1. 2021 náklady spojené se zajištěním provozu odbavovacího zařízení v IDOL za období 2 – 6/2021, 7/2021, 8/2021, 9/2021, 10/2021, 11/2021 a 12/2021,
- 1 x Umbrella – 124 ks celoročních jízdenek.

Všechny přijaté faktury byly uhrazeny, zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Dále DSOJ obdržel faktury od Dopravního podniku měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a. s., IČ 47311975:

- č. 101800004 ze dne 26. 2. 2021 na částku 17.524.354,87 Kč – doučtování příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty v zóně Jablonec nad Nisou – podíl PZI na rok 2016.
- č. 101800005 ze dne 26. 2. 2021 na částku 5.105.364 Kč – doučtování příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty v zóně Jablonec nad Nisou – doplatek oprávněných nákladů (CDV) za rok 2016.
- dobropis – opravný daňový doklad č. 141000001 ze dne 23. 3. 2021 na částku minus 2.172 Kč – na základě Vyúčtování za rok 2016 Vám dobropisujeme část příspěvku na úhradu prokazatelné ztráty v zóně Jablonec nad Nisou (CDV).

Celkem se jedná o částku 22.607.546,87 Kč. Dle Zápisu z jednání valné hromady ze dne 8. 3. 2021 usnesením č. 6/2021 valná hromada odmítá výše uvedené přijaté faktury vzhledem k tomu, že byly doručeny bez relevantních příloh, jsou tedy nepodložené. Valná hromada je považuje za nedůvodné a požaduje prověřit případný nárok z hlediska promlčení. Závazek ve výši 22,6 mil. Kč je evidován na podrozvaze na účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv*.

## **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období byly DSOJ evidovány 2 faktury vydané (č. 321001 a 321002):

- 1 x BusLine penále za neodježděné spoje dle smlouvy (7 – 12/2020),
- 1 x vyúčtování (2. – 4. Q. roku 2020) s LK.

Pohledávky byly do kontrolovaného období uhrazeny a zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* byl vykázán v nulové výši, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

## **Pokladní kniha (deník)**

U svazku obcí nebyly prováděny hotovostní operace a pokladní kniha nebyla v kontrolovaném období vedena.

## **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2021.

V podrozvahové evidenci byla na účtu 955 – *Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů* vykázána částka 2.460 tis. Kč (dotace LK na základě smlouvy č. OLP/705/2021),

na účtu 974 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv* evidována částka v celkovém objemu 33.673 tis. Kč – z toho: 22.607.546,87 Kč závazky na základě doručených faktur od Dopravního podniku měst Liberce a Jablonce n. N., a. s. za rok 2016 a částka 11.065.592 Kč – doučtování příspěvku od Dopravního podniku měst Liberce a Jablonce n. N. na úhradu prokazatelné ztráty v zóně Jablonce nad Nisou – doplatek podílu průměrného zisku za rok 2015. Na účtu 986 – *Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů* byla evidována částka 731.295,20 Kč – náhrada nákladů řízení dle platebního rozkazu č. j. 112 C 15/2019 – 22 ze dne 23. 9. 2019.

Dle Doplňujících informací k položkám výkazu zisku a ztráty – položka A.I.12. – přibyly ve srovnání s předchozím rokem náklady na odbavovací zařízení z dotace LK 539.853,49 Kč (na účet 518 bylo účtováno 11 x 48.945,59 Kč + 1.452 Kč za provoz odbavovacích zařízení) a položka A.III.2. – DSOJ má příspěvky od obcí bez Jablonce n. N. (výnosy z transferů na účtu 672 v roce 2021 byly v objemu 25.504.222,35 Kč, zatímco v minulém účetním období 82.287.384 Kč) a zároveň se snížily náklady na dopravní obslužnost – položka B.IV.21. (na účtu 572 bylo v roce 2021 vykázáno 23.680.383,23 Kč a v roce 2020 86.348.581,45 Kč), kdy od 1. 2. 2021 došlo ke změně dopravce i ke změně financování. Město Jablonce n. N. platí dopravní obslužnost přímo dopravci (v 1/2021 provozovala autobusovou přepravu společnost BusLine MHD Jablonecko s. r. o., od 2/2021 společnost Umbrella Coach & Buses, s. r. o., která fakturuje přímo městu Jablonci n. N.). DSOJ hradí pouze výdaje mimo hranice města Jablonce n. N.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Aktiva po proúčtované korekci činila 12.601 tis. Kč, z toho:

- stálá aktiva po korekci ve výši 339.216 Kč (účty 013 a 022 – software ke sčítacím rámcům a sčítací rámy),
- předpis členského příspěvku (účet 348) – neuhrazený příspěvek od obce Nová Ves nad Nisou ve výši 15.530 Kč,
- dohadné účty aktivní (účet 388) – dohad příspěvku na základě Smlouvy o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě s LK ve výši 10.525.222 Kč,
- peněžní prostředky na běžném účtu (účet 231) ve výši 1.721.436,99 Kč.

Cizí zdroje ve výši 10.526 tis. Kč byly tvořeny:

- krátkodobými přijatými zálohami na transfery (účet 374) ve výši 10.525.368,51 Kč (z toho 10.525.222 Kč zálohy od LK a 146,51 Kč zálohy DPMLaJ),
- výdaji příštích období (účet 383) – časové rozlišení úhrady za paušál na sčítací rámy ve výši 788,92 Kč za 12/2021.

DSOJ v kontrolovaném období neevidovalo žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, nevytvářelo opravné položky.

### **Účetní doklad**

Používané číselné řady dokladů:

- číselná řada dokladů 5 – vnitřní doklady,
- číselná řada dokladů 1 – účtování bankovních operací,
- číselná řada dokladů 3 – vydané faktury, pohledávky,
- číselná řada dokladů 2 – přijaté faktury, závazky,
- číselná řada odkladů 6 – rozpočet.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):



	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	25.388.000,00	25.988.000,00	25.490.338,86	98,09
Výdaje	27.141.000,00	28.919.000,00	28.827.765,96	99,68
Financování	1.753.000,00	2.931.000,00	3.337.427,10	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů na 98,09 % (25.490 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu na 99,68 % (28.827,7 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 3.337 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Za sledované období v hlavní činnosti DSOJ vykázalo následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	24.395.609,16
Výnosy celkem	25.505.722,35
Zisk ve výši	1.110.113,19

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Na jednání valné hromady dne 30. 5. 2016 usnesením č. 7/2016 bylo rozhodnuto o schválení „Stanov dobrovolného svazku obcí“. V kontrolovaném období nebyly provedeny žádné změny.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

#### **Položka 4121**

- neinvestiční přijaté příspěvky od členských obcí k 31. 12. 2021 ve výši **14.423.616,86 Kč**.

#### **Položka 4122**

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Libereckého kraje č. OLP/705/2021 uzavřená mezi DSOJ (příjemce) a Libereckým krajem (poskytovatel) dne 7. 7. 2021 v souladu se smlouvou č. OLP/914/2021, účelová dotace na projekt s názvem „Zajištění a provoz odbavovacího zařízení pro autobusy zajišťující veřejnou osobní linkovou dopravu Jablonecka v IDOL“ na náklady spojené se zajištěním a servisem odbavovacích zařízení pro autobusy zajišťující veřejnou osobní linkovou dopravu na území příjemce v IDOL (Integrovaný systém dopravní obslužnosti Libereckého kraje) včetně pronájmu držáků tiskárny a palubního počítače ve vozech. Celková výše přiznané účelové dotace může činit maximálně 3.000.000 Kč s dílčím čerpáním (5 x 600.000 Kč/rok, tj. do roku 2025). Projekt musí být vyúčtován nejpozději do 23. 3. 2026. Do data kontroly byla přijata záloha ve výši 90 %, tj. **540.000 Kč**.

#### **Smlouvy ostatní**

Smlouva o spolupráci uzavřená mezi DSOJ a Jablonecká dopravní a. s., IČ 06873031 dne 26. 1. 2021. DSOJ se zavazuje Jablonecké dopravní poskytnout prostředky z Příspěvků poskytnutého DSOJ LK v maximální celkové výši do 600.000 Kč za kalendářní rok za účelem úhrady nákladů na zajištění provozu odbavovacích zařízení ze strany EM TEST. Smlouva na dobu určitou do 31. 1. 2026. Smlouva byla zveřejněna Jabloneckou dopravní a. s. v registru smluv dne 28. 1. 2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno valnou hromadou DSOJ dne 18. 1. 2021 usnesením č. 2/2021.

Smlouva o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě pro období od 1. 1. 2021 do 31. 1. 2023, číslo smlouvy OLP/23/2021 uzavřená mezi DSOJ a LK dne 11. 3. 2021. Je

účelné, aby doprava na předemtných linkách a spojích byla zajištěna jediným dopravcem, kterého v souladu s příslušnými právními předpisy určí DSOJ za finančního příspěví LK (předmětem smlouvy je vzájemná spolupráce a koordinace mezi smluvními stranami při zajišťování dopravní obsluhy LK na linkách a spojích vymezených v příloze č. 1). Celková výše částky, kterou je LK povinen DSOJ na základě této smlouvy v kalendářním roce 2021 uhradit činí maximálně 10.577.318 Kč (částky hrazené měsíčně). Smlouva byla zveřejněna LK v registru smluv dne 12. 3. 2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno valnou hromadou DSOJ dne 18. 1. 2021 usnesením č. 1/2021.

Dodatek č. 1 ke Smlouvě o finanční spolupráci ve veřejné linkové osobní dopravě pro období od 1. 1. 2021 do 31. 1. 2023 č. OLP/23/2021 ze dne 14. 12. 2021. Důvodem uzavření dodatku bylo stanovení rozsahu výkonů, výše částky z důvodu zapojení dopravce do IDOL a celková výše částky, kterou je LK povinen uhradit DSOJ v kalendářním roce 2022 (max. 10.914.259 Kč). Ostatní ustanovení smlouvy dodatkem nedotčená zůstávají v platnosti. Dodatek byl schválen valnou hromadou DSOJ dne 2. 12. 2021 usnesením č. 10/2021. Dodatek č. 1 byl zveřejněn LK v registru smluv dne 14. 12. 2021.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období 1 – 12/2021 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke svému hospodaření svazek obcí vydal „Pravidla k vedení účetnictví DSO“, jejichž součástí byly podpisové vzory.

### **Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Kontroly byly předloženy zápisy a usnesení z jednání valné hromady DSOJ ze dne 18. 1., 1. 3., 8. 3., 12. 4. (distančním způsobem), 15. 6. 2021, 2. 12. a 20. 12. 2021 (distančním způsobem). Dále pak zápis a usnesení z 30. 11. 2020, kde byly schváleny podmínky rozpočtového provizoria pro hospodaření na počátku roku 2021 do doby schválení rozpočtu a výše členských příspěvků na rok 2021.

### **Schválení účetní závěrky**

Valná hromada DSOJ dne 15. 6. 2021 schválila usnesením č. 8/2021 účetní závěrku za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky za rok 2020.