

Zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření Svazku obcí regionu Novojičínsko (dále jen „SORNJ“) za rok 2022

Složení revizní komise: Ing. Martina Černochová – předseda
 Ing. Jarmila Straková
 Gerald Černoch
 Jaromír Kašpárek

Při zpracování zprávy byly použity údaje ze:

1. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Novojičínska za rok 2022 ze dne 21.3.2023 č.j. MSK 29310/2023, zpracované Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, Odborem podpory korporátního řízení a kontroly, 28. října 117, 702 18 Ostrava, která konstatuje, že:
Při přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky a nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.
2. účetní závěrky SORNJ sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022;
3. návrhu Závěrečného účtu SORNJ za rok 2022.

Předmětem kontroly hospodaření byly:

1. příjmy a výdaje z hlediska rozpočtové skladby, výnosy a náklady
2. majetek a závazky

ad 1.

Rozpočtové příjmy po konsolidaci k 31.12.2022 dosáhly 1 397,63 tis. Kč, rozpočtové výdaje po konsolidaci pak celkem 1 296,11 tis. Kč, tzn. saldo příjmů a výdajů po konsolidaci za rok 2022 je kladné ve výši 101,52 tis. Kč. Tato skutečnost byla ovlivněna zejména nedočerpáním upraveného rozpočtu výdajů. (pozn. V rámci schváleného rozpočtu na rok 2022 byl schválen rozpočtový schodek ve výši 68,98 tis. Kč.)

Příjmy SORNJ za rok 2022 jsou ze 70 % představovány úhradami od členských obcí – a to buď formou transferu (řádné příspěvky členských obcí na úroky z půjčky čerpané SORNJ ze SFŽP), resp. formou plateb za poskytování služeb (mandátní smlouva). Významným rozpočtovým příjmem roku 2022 byla tzv. vyrovnávací platba za období 2012-2021 vyplývající ze Smlouvy o pachtu a provozování uzavřené mezi SmVaK, a.s. a SORNJ ve výši 285,02 tis. Kč.

Skutečné příjmy SORNJ celkem byly k 31.12.2022 naplněny na 99,7 %.

Nejvyšší výdajovou položku představují v roce 2022, stejně jako v předchozím účetním období, osobní výdaje, tj. platy, dohody a zákonné odvody. Významný výdaj na položce 5164–Nájemné souvisí s přerozdělením v závěru roku 2021 přijaté dodatečné vyrovnávací platby jednotlivým členským obcím SORNJ inkasované ze SFŽP.

Poměrně zásadně vzrostly výdaje na cestovné (pol. 5173). Ve srovnání s rokem 2021 došlo k navýšení čerpání o cca 43%. Uvedený nárůst byl revizní komisi odůvodněn jednak nárůstem cen PHM (a s tím souvisejícími změnami vyhlášek ve věci náhrad za používání motorových vozidel) a jednak změnou kompetencí regionálního střediska SmVaK, a.s. v Novém Jičíně, kde agenda týkající se částečně i SORNJ byla přesunuta do sídla SmVaK, a.s. v Ostravě. Upravený rozpočet výdajů celkem byl ve skutečnosti čerpán do výše 88,2 %.

Z hlediska nákladově-výnosového vykázal SORNJ k 31.12.2022 zisk ve výši 22,3 tis. Kč. Přiznání k dani z příjmu za rok 2022 bylo podáno v řádném termínu.

Na účtu 541-Smluvní pokuty a úroky z prodlení byl zachycen náklad ve výši 883,68 Kč (3x130 Kč + 493,68 Kč). Jedná se úhrady sankcí v souvislosti s pozdními úhradami faktur. Částečná náhrada škody za strany tajemníka SORNJ ve výši 390 Kč (3x130 Kč) byla poté dodatečně uhrazena na bankovní účet svazku.

ad 2.

Aktiva SORNJ činila k 31.12.2022 225,52 tis. Kč, jejich nejvýznamnější položkou je krátkodobý finanční majetek, představovaný zůstatkem na účtech vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky v celkové výši 212,91 tis. Kč.

Cizí zdroje SORNJ činily k 31.12.2022 216,57 tis. Kč, přičemž po doplacení dlouhodobého úvěru — půjčky poskytnuté SFŽP, jsou představovány již pouze krátkodobými závazky. Závazky na účtu 343 (Daň z přidané hodnoty) ve výši 15 tis. Kč souvisí s čtvrtletním zdaňovacím obdobím SORNJ v pozici plátce DPH.

Inventarizace majetku a závazků SORNJ k datu 31. 12. 2022

Řádná inventarizace majetku a závazků SORNJ k poslednímu dni roku 2022 proběhla v souladu s Plánem inventur SORNJ na rok 2022, schváleným radou SORNJ a příkazem předsedy rady SORNJ k provedení inventarizace majetku a závazků SORNJ k 31.12.2022. Inventuru majetku a závazků SORNJ provedla inventarizační komise ve složení Bc. Jiří Plandor (předseda), Hana Petřivalská (člen), JUDr. Václav Dobrozemský (člen), inventarizace ukončena k 16. 2. 2023. Inventarizační rozdíly nebyly nezjištěny.

Doporučení revizní komise Radě SORNJ:

- 1) Vzhledem ke skutečnosti, že úvěr (půjčka) ze SFŽP byla k 30.6.2022 v plné výši členskými obcemi svazku doplacena včetně následného finančního vypořádání všech pohledávek a závazků (v podobě kladných úroků), doporučuje revizní komise Radě výrazně snížit rozpočet na provozní výdaje SORNJ v následujících letech.
- 2) Na položku 5173-Cestovné uzavřít na následující rok limitovaný příslib pouze do konkrétní výše (např. 30 tis. Kč).

V Kopřivnici dne 15.06.2023

Zpracovala Ing. Martina Černochová

Ing. Jarmila Straková

Jaromír Kašpárek