

**Zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření
Svazku obcí regionu Novojičínsko (dále jen „SORNJ“, popř. „svazek“)
za rok 2024**

Revizní komise ve složení: Ing. J. S. – předseda (za město Nový Jičín)
Ing. M. Č. (za město Kopřivnice)
I. V. MBA (za obec Mořkov)
G. Č. (za obec Životice u Nového Jičína)

Při zpracování této zprávy byly využity následující písemnosti:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Novojičínska, IČ 71240357 za rok 2024 ze dne 24.3.2025 č.j. MSK 43858/2025, zpracované Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, Odborem podpory korporátního řízení a kontroly, 28. října 2771/117, 702 18 Ostrava, která v závěru přezkoumání na str. 3 konstatuje, že :
„Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.“
- Účetní závěrka SORNJ sestavené k rozvahovému dni 31.12.2024;
- Závěrečný účet SORNJ za rok 2024 včetně komentáře k hospodaření;
- Hlavní kniha účetnictví SORNJ za období 12/2024 s údaji celého roku 2024;
- Výpisy z bankovních účtů: běžného u ČS za období 1-8/2024,
běžného u ČNB za období 1-12/2024,
běžného u Fiobanky za období 9-12/2024,
spořicího u Fiobanky za období 9-12/2024.

Předmětem kontroly hospodaření byly:

1. příjmy a výdaje SORNJ za rok 2024 z hlediska rozpočtové skladby
2. majetek a závazky SORNJ.

K bodu 1.:

K 31.12.2024 činily skutečné příjmy svazku (po konsolidaci) celkem 3.037.462,37 Kč (tj. 99,97 upraveného rozpočtu), rozpočtové výdaje (po konsolidaci) celkem 3.064.911,53 Kč, tzn. saldo příjmů a výdajů (po konsolidaci) bylo ve výši -27.449,15 Kč. Největší část příjmů (2.066.445,87 Kč) bylo získáno konečným vyrovnáním smlouvy mezi SORNJ a Severomoravskými vodovody a kanalizacemi Ostrava v měsíci 8/2024. Poté došlo k přepočtu a následně zaslání financí členům svazku: Novému Jičínu (554.794,10 Kč), Kopřivnici (500.000 Kč) a Mořkovu (414.329,05 Kč). Další příjmy byly získány pravidelnými čtvrtletními úhradami od všech členských obcí za poskytování služeb na základě dříve uzavřené smlouvy na provoz a činnost svazku (celkem 970.704 Kč).

Osobní výdaje, které se na celkových výdajích podílejí nejvyšší měrou, zůstaly ve srovnání s rokem 2023 prakticky konstantní, meziroční nárůst činí necelé 1%. Pozitivně lze hodnotit meziroční snížení výdajů na cestovné o cca 15%.

V souvislosti s výdaji lze dále kladně hodnotit snížení četnosti bankovních a na ně navazujících účetních operací v souvislosti s přechodem stávajícího běžného účtu svazku u České spořitelny do Fiobanky (2.9.2024), kde byl následně zřízen i spořicí účet s výhodnějším úročením a dočasně volné finance (100 tis. Kč) byly v září 2024 na něj převedeny.

Ke snížení inkasa bankovních poplatků došlo tímto postupem o cca 20%, k dalšímu snížení dojde zřejmě v letošním roce, pokud dojde k vypovězení smlouvy o poskytování bezpečnostní schránky v návaznosti na vrácení směnky členskými obcemi SORNJ.

K opačnému vývoji došlo na položkách služeb – pol. 5168 a 5169 – tyto výdaje narostly o cca 89%. Tato skutečnost je nejvýznamněji ovlivněna především jednorázovým výdajem v prosinci 2024 ve výši 20.793,20 Kč na aktualizaci ekonomického IS.

Náhodnou kontrolou hlavní knihy byly dodatečně zjištěny některé duplicitní nebo kompenzační operace na stejný bankovní účet či se stejným variabilním symbolem (např. výdaj 29.000 Kč dne 1.3.2024 a příjem 29.000 Kč dne 4.3.2024 – obojí stejný účet nebo 6.3.2024 platba T-Mobile 2x ve stejné výši 487,05 Kč se stejným variabilním symbolem 9354040246), některé operace nelze

z výpisu z bankovních účtů (dříve u ČS, nyní u Fiobanky) identifikovat, neboť je uveden pouze protiúčet, popř. variabilní symbol, avšak bez jakéhokoli textu, např. výdaj 184.039,01 Kč ze dne 17.12.2024 (zaúčtováno na pol. 5164-Nájemné).

Celkově hospodaření SORNJ za rok 2024 skončilo opět záporným hospodářským výsledkem ve výši 45.049,37 Kč, což nemá příliš vypovídající schopnost, neboť SORNJ nebyl zřízen prioritně za účelem podnikání, ale pro potřeby získání dotace a úvěru (půjčky) ze SFŽP na vybudování kanalizační sítě na území 4 obcí.

K bodu 2:

Aktiva SORNJ k 31.12.2024 vykazují stav 156.734,34 Kč (v netto hodnotě, tzn. po již dříve provedených odpisech dlouhodobého majetku, 74.498,54 Kč, tj. softwaru GORDIC a notebooku) a jsou složeny z poskytnutých ročních záloh ve výši 12.600 Kč na služby kanceláře svazku na Lidické ul., z „ostatních krátkodobých pohledávek“ ve výši 361,79 Kč a z konečných zůstatků na 2 bankovních účtech u Fiobanky a jednoho u ČNB v souhrnné výši 61.536,85 Kč.

Na straně pasiv je vlastní kapitál ve výši -54.885,36 Kč (včetně účtu 408-Opravy předcházejících účetních období 600 tis. Kč) a závazků k 31.12.2024 ve výši 129.384 Kč, a to z předpisů krátkodobých závazků ze zúčtování platu tajemníka, odměny z dohody účetní a s tímto související zákonných odvodů, odvodu DPH, zálohy na služby a „ostatních krátkodobých závazků“ ve výši 580 Kč.

Inventarizace majetku a závazků SORNJ k datu 31.12.2024

Rádná inventarizace majetku a závazků SORNJ k poslednímu dni roku 2024 proběhla v souladu s Plánem inventur SORNJ na rok 2024 schváleným Radou SORNJ a příkazem předsedy Rady SORNJ k provedení inventarizace majetku a závazků SORNJ k 31.12.2024.

Inventuru majetku a závazků SORNJ provedla inventarizační komise ve složení Bc. Jiří Plandor (předseda), Ing. Adam Kučera (člen), Hana Petřvalská (člen).

Inventarizace byla ukončena 21.02.2025. Zjištěný inventarizační rozdíl ve výši 30 Kč (chybná výše platby za pojištění odpovědnosti zaměstnance (nebo zaměstnavatele?) byla vyrovnána dle zápisu platbou v 1.Q.2025.

Doporučení revizní komise Radě SORNJ:

Urychlené vrácení smének „Bez protestu“ všem čtyřem členům svazku, neboť ke schválení závěrečného vyhodnocení celého projektu, z jehož základě svazek byl založen, došlo dle předloženého komentáře k závěrečnému účtu za rok 2024 již 22.5.2025.

V návaznosti na doporučení, které revizní komise sdělila Radě svazku v uplynulém roce v souvislosti s provedenou kontrolou hospodaření za rok 2023, je vhodné zmínit, že:

- v prosinci 2024 došlo k uzavření smlouvy o pachtu a provozování kanalizací mezi městem Kopřivnicí jako vlastníkem a SORNJ jako provozovatelem, jejímž předmětem je provozování kanalizačních stokových sítí ve vlastnictví města Kopřivnice a všech souvisejících činností při provozování kanalizace,

- následně v květnu 2025 k uzavření příkazní smlouvy mezi městem Nový Jičín a SORNJ, jako příkazníkem, jejímž předmětem je plnění veškerých práv a povinností vlastníka u kanalizací a vodovodů pro veřejnou potřebu ve vlastnictví města Nový Jičín, které neprovozuje společnost Severomoravské vodovody a kanalizace Ostrava a.s.

V Novém Jičíně dne 29.08.2025

Za revizní komisi SORNJ: Ing. J. S. předsedkyně

Ing. M. Č. - člen

I. V. MBA - člen

G. Č. - člen