

## **Zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření Svazku obcí regionu Novojičínsko (dále jen „SORNJ“) za rok 2016**

Složení revizní komise: Ing. Martina Černochová – předseda  
Ing. Jarmila Straková  
Mgr. Markéta Mřihladová  
Jaromír Kašpárek

Při zpracování zprávy byly použity údaje ze:

1. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Novojičínska ze dne 6.4.2017 č.j. MSK 49157/2017, zpracované Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, odborem podpory korporátního řízení a kontroly, 28. října 117, 702 18 Ostrava, která konstatuje, že **při přezkoumání hospodaření SORNJ za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky**;
2. Účetní závěrky SORNJ sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016;
3. Návrhu závěrečného účtu SORNJ za rok 2016.

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 dosáhly k 31.12.2016 Kč 878,2 tis., rozpočtové výdaje po konsolidaci pak celkem Kč 1 015,4 tis., tzn. že z hlediska rozpočtové skladby vykázal SORNJ za rok 2016 rozpočtový schodek ve výši Kč 137,2 tis., který byl plně kryt zůstatkem finančních prostředků minulých let.

Příjmy SORNJ jsou z 99 % 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). Rozpočtované příjmy SORNJ celkem byly k 31.12.2016 naplněny na 99,99 %.

Nejvyšší výdajovou položku představují v roce 2016 osobní výdaje, a to přesto, že jejich rozpočet nebyl čerpán na 100 % (úspora cca Kč 19 tis.). Nedočerpán byl rozpočet rovněž v případě výdajů na konzultační, poradenské a právní služby (úspora cca Kč 14 tis.). Schválený rozpočet výdajů celkem byl čerpán z 83,6 %.

**Revizní komise doporučuje**

**v části II, položka 5161 Služby pošt vysvětlit stav upraveného rozpočtu - 1,00 Kč**

**v části IV. Stavby a obraty na bankovních účtech doplnit konečný stav k 31.12.2016**

Z hlediska nákladově-výnosového vykázal SORNJ k 31.12.2016 ztrátu ve výši Kč 230,66<sup>tis. \*</sup>. Přiznání k dani z příjmu bylo podáno v řádném termínu k datu 30.3.2017.

**Revizní komise doporučuje vysvětlení položky výkazu zisků a ztrát - účet 541.**

ad 2.

Aktiva SORNJ činila k 31.12.2016 Kč 13 822,8 tis., jejich nejvýznamnější položkou jsou ostatní dlouhodobé pohledávky, vedené na účtu 469 v celkové výši Kč 12 970,6 tis. Jedná se o pohledávky za členskými obcemi svazku, podílejícími se na splácení půjčky ze SFŽP (Nový Jičín, Kopřivnice a Mořkov). Výše těchto pohledávek by měla odpovídat nesplacenému zůstatku půjčky evidovanému na účtu 451 - rozdíl mezi těmito účty však k 31.12.2016 činil Kč 600,6 tis. a byl způsoben pozdním inkasem 4. čtvrtletní splátky půjčky (inkaso nastaveno na poslední den čtvrtletí, což v případě 31.12.2016 připadlo na sobotu, tudíž inkaso provedeno první následující pracovní den).

Zůstatek základního běžného účtu, vedeného u České spořitelny, a.s. činil k 31.12.2016 Kč 833 tis.

Cizí zdroje SORNJ činily k 31.12.2016 Kč 13 815<sup>815 \*</sup>,~~373,2~~ tis., přičemž nejvýznamnější položkou jsou dlouhodobé úvěry, tj. půjčka poskytnutá SFŽP – její zůstatek činil k 31.12.2016 Kč 13 571,3 tis. Půjčka je v souladu se smlouvou o poskytnutí podpory splácena čtvrtletními splátkami ve výši Kč 600.648,00.

Veškeré závazky vůči dodavatelům byly k 31.12.2016 uhrazeny.

Závazky na účtu 343 (Daň z přidané hodnoty) ve výši Kč 60 tis. souvisí s čtvrtletním zdaňovacím obdobím SORNJ v pozici plátce DPH.

Na účtu 349 evidován zůstatek inkasované dotace ze SFŽP (Kč 46,3 tis.), který bude členům svazku vyplacen v návaznosti na závěrečné vyúčtování akce.

**Revizní komise doporučuje vysvětlení položky rozvahy - účet 347.**

**Revizní komise doporučuje vysvětlení položek podrozvahy - účet 953 a 955.**

Inventarizace majetku a závazků SORNJ k datu 31. 12. 2016 proběhla v souladu s Plánem inventur SORNJ na rok 2016, schváleným radou SORNJ a příkazem předsedy rady SORNJ k provedení inventarizace majetku a závazků SORNJ k 31.12.2016.

Inventuru majetku a závazků SORNJ provedla inventarizační komise ve složení Bc. Jiří Plandor (předseda), Hana Petřvalská (člen), Pavel Hasalík (člen) a to od 1. 1. 2017 do 10. 2. 2017.

Inventarizační rozdíly nezjištěny.

V Kopřivnici dne 16.06.2017

Zpracovala Ing. Martina Černochová

Ing. Martina Černochová

Ing. Jarmila Straková

Mgr. Markéta Mříhladová

Jaromír Kašpárek

*Černochová \**  
*Straková*  
*Mříhladová*  
*Kašpárek*



**Doplňující informace ke Zprávě revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření Svazku obcí regionu Novojičínsko (dále jen „SORNJ“) za rok 2016**

Složení revizní komise: Ing. Martina Černochová – předseda  
Ing. Jarmila Straková  
Mgr. Markéta Mřihladová  
Jaromír Kašpárek

V souvislosti s kontrolou hospodaření SORNJ popsala revizní komise následující doporučení:

**v části II. závěrečného účtu SORNJ, položka 5161 Služby pošt vysvětlit stav upraveného rozpočtu - 1,00 Kč**

- schválený rozpočet 999,00 Kč, rozpočet byl upraven rozpočtovým opatřením - 1 000,00 Kč), v současné době se jedná o chybu neopravitelnou (bez dopadu do následujícího účetního období)

**v části IV. Stavby a obraty na bankovních účtech doplnit konečný stav k 31.12.2016**

- doplněno, resp. předložen doplněný závěrečný účet

**vysvětlení položky výkazu zisků a ztrát - účet 541**

- Kč 464,06 jedná se o úrok z prodlení splátek půjčky SFŽP - penále vypočteno a předepsáno SFŽP, revizní komise ověřila příslušné rozpočtové opatření na základě návrhu (originál uložen u účetní)

**vysvětlení položky rozvahy - účet 347**

- Kč 37 540,48 - jedná se o řádný úrok za 4. čtvrtletí 2016 vyplývající z půjčky poskytnuté ze SFŽP, způsobeno pozdním inkasem 4. čtvrtletní splátky půjčky (inkaso nastaveno na poslední den čtvrtletí, což v případě 31.12.2016 připadlo na sobotu, tudíž inkaso provedeno první následující pracovní den).

**vysvětlení položek podrozvahy - účet 953 a 955**

- na uvedených účtech evidován rozdíl mezi dotací SFŽP přiznanou a skutečně přijatou, závěrečné vyúčtování proběhlo v roce 2016, mělo být rovněž odúčtováno v roce 2016 - řešeno opravným dokladem v roce 2017

Z důvodů eliminace možných chyb v budoucím období revizní komise doporučuje zasílání čtvrtletních účetních výkazů k posouzení účetních dat členům revizní komise.

V Novém Jičíně dne 27.06.2017

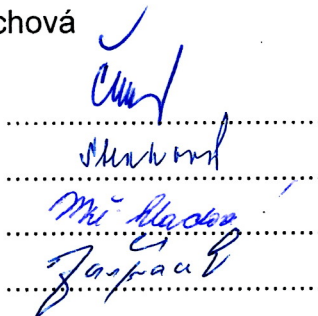
Zpracovala Ing. Martina Černochová

Ing. Martina Černochová

Ing. Jarmila Straková

Mgr. Markéta Mřihladová

Jaromír Kašpárek

  
.....  
.....  
.....  
.....