

z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 21. března 2017

Výtisk č. 1, strana 1.

Místo jednání finančního výboru: OÚ Kunějovice, Kunějovice 28, 330 35 Líšťany

Zahájení jednání: 18.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: 1. Q 2017

Ke kontrole se dostavili:

- **předseda a předsedající** finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Marek Ludvík**

Při jednání byli přítomni dle prezenční listiny:

- **členka** finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Nováková Jaroslava**
- **člen** finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Josef Hronek**
- **pokladní** obce: **Hana Habartová**
- Miloslav Novák – starosta obce
- Václav Král – předseda Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice
- Jan Šabacký – místostarosta
- Jiří Löwy – člen ZOK
- Helena Ludvíková – referent

Omluveni: ∅

A. Předmět jednání:

- ☞ Prověření správnosti výsledku hospodaření v oblasti příjmů a výdajů za 1.Q/2017, kontrola plnění rozpočtu
- Dodržování zákona o účetnictví, správnost prováděcích předpisů, náležitosti ÚD
- „Zákon o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory PO, SR a HÚ
- „Výdaje v hotovosti z pokladny 01, 02, 03/2017, el. pokl. kniha
- „Vyřazování, zařazování majetku do užívání, inventarizace majetku obce
- „Požadavky ZO, návrhy opatření

B. Přezkoumané písemnosti:

Předmětem kontroly Finančního výboru v prvním čtvrtletí roku 2017 bylo zaměření se na hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za období prosinec 2016 - březen 2017. Při kontrole finanční výbor prověřil výsledek hospodaření obce Kunějovice jak v oblasti příjmů tak výdajů. Bylo sledováno dodržování zejména zákona o účetnictví, náležitosti účetních dokladů, ale i kontrola dodržování zákona o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V neposlední řadě správnost prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, zda je účetnictví vedeno správně, průkazně a bez zjištěných chyb a nedostatků. Byly prověřeny výdaje v hotovosti z pokladny obecního úřadu 01 – 03/2017.

Inventarizace majetku obce:

- Instruktaž, proškolení členů inventarizační komise proběhlo 17. 10. 2016.
- Sestavený návrh plánu inventur starosta obce předal Zastupitelstvu obce Kunějovice 6. 10. 2016 (bez výhrad).
- Hlavní invent. komise obdržela k fyzické a dokladové inventuře:
 - Inventurní soupisy 2016 a Plán inventur 2016 – příloha č. 1.(Prováděcí vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, Změny zákona o účetnictví týkající se inventarizace, ČÚS č. 708 o odpisování majetku, Odpisový plán dle Českého účetního standardu č. 708 od 1. 1. 2013, Harmonogram účetní závěrky, Směrnice k inventarizaci).
- Zahájení činností IK pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 a 2 plánu inventur je ke dni 01. 11. 2016 a ukončení jejich činností je ke dni 27. 01. 2017.

I. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 10. 2016 (od **01. 11. 2016 – 09. 12. 2016**). Takto se inventarizoval veškerý hmotný majetek, u kterého se provádí fyzická inventarizace.

II. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 12. 2016 (od **04. 01. 2017 – 27. 01. 2017**). Takto se inventarizoval majetek podléhající dokladové inventarizaci.

- IK předala Inventurní zápis ZO na 28. veřejném zasedání ZOK dne 12. 2. 2017.

Řádná periodická inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2016 podle míst uložení majetku. Byly provedeny inventury fyzické i dokladové.

Výsledek inventarizace účetní jednotky IČ 00573086:

Datum zpracování inventarizační zprávy: 27. 1. 2017

Den zahájení inventarizace: 1. 11. 2016

Den ukončení inventarizace: 27. 1. 2017

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovala v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena.

Podpisy členů inventarizační komise byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla.

Termín prvotní inventury byl dodržen.

1.2. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

- *Bez přijatých opatření.*
- *Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.*
- *Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení inventury.*

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

2. Výsledek inventarizace:

Majetkové účty:

Účet	Text	Částka
01900	Dlouhodobý nehmotný majetek	180 000,00
02120	Budovy pro služby obyvatelstvu	1 177 329,00
02130	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	75 395,00
02140	Komunikace a veřejné osvětlení	1 668 695,50
02150	Jiné inženýrské sítě	2 213 223,70
02160	Ostatní stavby	793 683,00
02210	Sam. Mov. věci-stroje	63 083,00
02800	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	181 235,90
03110	Stavební pozemky	10,20
03120	Lesní pozemky	210 905,90
03130	Zahrady, pastviny, louky a rybníky	333 057,68
03140	Zastavěná plocha	63 107,00
03150	Ostatní pozemky	796 999,92
03151	pozemky VB	100 587,06

Pohledávky a závazky:

Účet	Text	Částka
31100	Pohledávky	1 347,00
31102	Nájemné restaurace	5 400,00
31410	Zálohy -Záp. energetika	12 600,00
31420	Zálohy - Záp. plynárenská	24 640,00
31500	ostatní pohledávky - odpad	42 006,00
31510	ostatní pohledávky - psi	660,00
31900	Pohledávky - sdílené daně	104 549,91
32101	Dodavatelé - spl. kalendář vedení účetnictví	-4 700,00
33100	Zaměstnanci	-34 762,00
33610	Sociální pojištění	-8 584,00
33710	Zdravotní pojištění	-5 040,00
34200	Daň z příjmů FO - ZČ - zálohová	-8 550,00
34201	Daň z příjmů FO - ZČ - srážková	-558,00
37800	Ostatní krát. závazky	-3 993,00
38400	Výnosy příštích období	-40 280,00
38900	Dohadné účty pasivní	-37 240,00

Konečný stav na účtech k 31. 12. 2016:

Číslo	Název	Účet	Ocenění
1	31729371/0100	23110	2 931 299,61
2	3471053399/0800	23140	37 118,98
3	94-10418371/0710	23130	53 756,43

Konečný stav hotovost k 31. 12. 2016:

			Kč	
	pokladna	26100	27 542,00	

3. Kontrola hospodaření s majetkem obce, stav pohledávek a závazků

Inventarizační komise nezjistila žádné závady při skladování zásob, ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce.

Inventarizační komise neshledala závady ve vedení evidence majetku. Inventurní knihy jsou vedené v elektronické podobě a zápisy jsou prováděny průběžně.

Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky poškození či zanedbání údržby. Majetek v obci je evidován správně a nedošlo k žádným ztrátám na majetku, nedošlo k významným krádežím majetku nebo jeho zničení z důvodu živelných pohrom nebo jiných vlivů. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření.

Porovnáním stavu skutečného se stavem v účetnictví, byly inventarizační rozdíly proúčtovány dle inventarizačního protokolu (proúčtování na příslušné analytiku, vyřazení majetku).

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku invent. rozdílů:

Na základě inventarizace k účetní závěrce roku 2016 došlo k seznámení s výsledky, návrhům na vyřazení a zařazení majetku (seznamy majetku k vyřazení a zařazení), účty, pohledávky, závazky.

5. Prohlášení hlavní inventarizační komise:

- a) *Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnicí pro provedení inventarizace.*
- b) *Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.*

Za inventarizační komisi:

Umístění majetku: *Budova OÚ Kunějovice, Kunějovice 28, Požární zbrojnice*

Dílčí inventarizační komise: předseda Pavel Nowak – DIK č. 1, Josef Hronek – DIK č. 2, členové - Jiří Löwy, Václav Král (DIK č. 1), Marie Králová, Hana Habartová (DIK č. 2)

Ústřední inventarizační komise: **předseda** – Marek Ludvík, členové – Miloslav Novák, Jan Šabacký (ÚIK)

Osoba hmotně odpovědná za majetek: starosta obce Miloslav Novák

Seznam příloh: Inventurní soupisy - počet: 26

C. Zjištění

Nebyly zjištěny nedostatky

- zkonstatování dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;
- výsledkem kontrolovaných položek za první čtvrtletí roku 2017 finanční výbor nezjistil nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce Kunějovice. Podklady pro kontrolní činnost poskytl starosta, zaměstnanec a pokladní obce;
- V průběhu inventarizace se nevyskytly žádné problémy, inventura byla provedena řádně. Všechna zjištění byla zapsána do inventurních soupisů a tyto jsou uloženy v šanonu účetní závěrky. Byla porovnána skutečná hodnota majetku a závazků s jejich hodnotou vedenou v účetnictví a nebyly zjištěny rozdíly.

D. Závěr

Plnění opatření k odstranění nedostatků

.....Nebyly zjištěny nedostatky.....

Finanční výbor neshledal žádné nedostatky, nebyla zjištěna žádná odchylná stanoviska členů FV.

Závěr jednání, přezkoumaných písemností, bude uveden v Zápisu z 30. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (21. 4. 2017).

Ukončení jednání: 21.30 hodin

S obsahem zápisu seznámen a výtisk číslo 1 o počtu 6 stran obdržel

Miloslav Novák
starosta obce

Marek Ludvík, předseda Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

Nováková Jaroslava, členka Finančního výboru ZO

Josef Hronek, člen Finančního výboru ZO

Hana Habartová
pokladní obce

Helena Ludvíková
referent, zaměstnanec obce

Ludvíková

Přílohy:

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Výkazy - rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky
- Účetní doklady

Použité zkratky:

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice
ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice

ADM-JFV-21-03/2017-Lu

Počet listů: 6

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: první

ADM/REF-1.JFV-21-03/2017-Lu