

# Zápis

## ze 4. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

19. prosince 2016

Výtisk č. 1, strana 1

**Místo jednání kontrolního výboru:** OÚ Kunějovice, Kunějovice 28, 330 35 Líštany

**Zahájení jednání:** 19.00 hodin

**Plán přezkoumávání za období:** září – prosinec 2016 ( 19. 9. – 19. 12. 2016)

**Kontrolu vykonali:**

- **předseda a předsedající** finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Marek Ludvík**
- **členka** finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Nováková Jaroslava**
- **člen** finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Josef Hronek**

**Při jednání byli přítomni** dle prezenční listiny:

- Miloslav Novák – starosta obce
- Václav Král – předseda Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice
- Jan Šabacký – místostarosta
- Jiří Lówy – člen ZOK
- Hana Habartová – pokladní obce
- Helena Ludvíková – referent

**Omluveni:** - - -

### **A. Předmět jednání:**

Prověření výsledku hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce za IV.Q/2016, kontrola plnění rozpočtu

Sejmutí návrhu rozpočtu na rok 2017 (ke schválení, kontrola předchozí spolupráce)

„Kontrola rozpočtového výhledu 2017 - 2019

Návrhy opatření, aktuálně rozpočtová opatření ( RÚ č. 1, 2, 3)

„Inventura pokladny, výdaje v hotovosti

„Inventura majetku obce, zařazování do užívání, vyřazování,

Fyzická inventura majetku (1. 11. - 9. 12. 2016)

„Požadavky ZO

### **Přezkoumané písemnosti:**

Finanční výbor byl zaměřen na **prověření hospodaření** se svěřeným majetkem obce a finančními prostředky za IV. Q/2016, výsledek hospodaření obce jak v oblasti příjmů, tak i výdajů, **dodržování rozpočtu**, zda-li jsou výdaje vynakládány hospodárně, současně zda jsou účetní doklady řádně podepsány. FV zhodnotil spolupráci přípravy, sestavení a zpracování **rozpočtu 2017**, spolupráci na **rozpočtovém výhledu** 2017 - 2019.

Bylo sledováno dodržování zákona o účetnictví, náležitosti účetních dokladů, kontrola dodržování zákona o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, správnost prováděcích předpisů k zákonu o účetnictví, zda je účetnictví vedeno správně, průkazně a bez chyb a nedostatků.

Finanční výbor byl zapojen do **kontroly peněžních prostředků** na účtech (KB, ČNB), výdajů v hotovosti z pokladny OÚ, ke kterým podal odůvodnění a vysvětlení starosta obce.

FV se zaměřil na plnění vyplývající ze smluv, na správné dodávky materiálu a služeb dle jednotlivých smluvních vztahů, na realizaci plánovaných oprav, ale i oprav nahodilých.

**Kontrola pokladny** byla stanovena na přesný čas 20:00 hodin, aby byly všechny pokladní operace zaznamenány a peněžní prostředky nachystány ke kontrole. K výsledku kontroly, včetně kontrolních součtů jednotlivých mincí a bankovek, jsou připojeny podpisy kontrolujících i pokladníka.

### **Inventarizace majetku obce**

Kontrolována byla **příprava inventur** – zápis přípravy, instruktaž, proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2016 (ze dne 17. 10. 2016).

Sestavený **plán inventur** ze dne 11. 10. 2016 starosta obce předal zastupitelstvu 11. 11. 2016 (bez výhrad, usn. č. 362/11/16 c), Příkaz k provedení řádné roční periodické inventarizace ((5 členů ZO pro: J. Šabacký, M. Ludvík, V. Král, J. Löwy, M. Novák, 0 proti, 0 zdržel se, schváleno všemi hlasy)), d) 363/11/16 – Plán inventur na rok 2017 ((5 členů ZO pro: M. Novák, J. Šabacký, M. Ludvík, V. Král, J. Löwy, 0 proti, 0 zdržel se, schváleno všemi hlasy)), e) 364/11/16 – Směrnice k provádění inventarizace, Směrnice inventarizace majetku a závazků, př. č. 2 ((5 členů ZO pro: M. Novák, J. Šabacký, M. Ludvík, V. Král, J. Löwy, 0 proti, 0 zdržel se, schváleno všemi hlasy)).

Hlavní inventarizační komise obdržela inventurní soupisy 2016 a Plán inventur 2016 – přílohu č. 1.

Zahájení činností IK pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 a 2 plánu inventur bylo ke dni 1. 11. 2016 a ukončení jejich činností bude 27. 1. 2017.

I. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 10. 2016 ( od **01. 11. 2016 – 09. 12. 2016** ).

II. etapa řádné periodické inventarizace podle míst uložení majetku bude prováděna ke dni 31. 12. 2016 (od **04. 01. 2017 – 27. 01. 2017**).

IK předá Inventurní zápis ZO na 28. veřejném zasedání ZOK dne 17. 2. 2016.

### **Zařazování majetku do užívání**

S pořizováním investičního majetku souvisí účetní evidence. Každá investiční akce byla sledována zvlášť, tak, aby byla na první pohled identifikovatelná. Pořizovaný majetek se evidoval na pořizovacím účtu, ze kterého byl v okamžiku uvedení do užívání přeúčtován na příslušný majetkový účet. Finanční výbor se zabýval detailní evidencí jednotlivých akcí a stanovil termíny pro zařazení investic na příslušné majetkové účty, aby nedocházelo ke zbytečnému kumulování pořizovaného majetku, který nebude řádně zařazen na majetkový účet v okamžiku uvedení investice do užívání.

### **Sestavení rozpočtového výhledu**

#### **• rozpočtový výhled**

- krátkodobý plán, sestavila obec na období 2 let - 2017 - 2019. V rozpočtovém plánu jsou zachyceny jednotlivé příjmy a výdaje, které se očekávají do budoucna. V praxi finanční výbor vycházel z naplánovaných aktivit. Výhled FV aktualizoval v návaznosti na schvalovaný rozpočet, kontroloval zakomponování nově naplánovaných příjmů, zejména v souvislosti s dotačními tituly, které plynou ze státu, krajského úřadu a MMR.

Ve výdajích kontroloval aktualizaci položek týkajících se výdajů v souvislosti s investiční výstavbou, dotacemi, skutečnosti jsou v rozpočtovém výhledu zakomponovány. Finanční výbor zkontrolovaný rozpočtový výhled předložil zastupitelstvu obce.

Návrhy opatření, aktuálně rozpočtová opatření ( RÚ č. 1, 2, 3)

Informace starosty o schválení rozpočtové úpravy č. 1, 2 a 3 vzata na vědomí usnesením č. d) 374/11/16.

## B. Zjištění

### Plnění opatření k odstranění nedostatků

- zkonstatováno dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;
- výsledkem kontrolovaných položek za IV. čtvrtletí roku 2016 finanční výbor nezjistil nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce, nebyla zjištěna žádná odchylná stanoviska členů FV;
- v dosavadním průběhu inventarizace se nevyskytly žádné problémy, inventura je prováděna řádně, podklady byly připraveny a ověřovány na skutečnost, u inventur jsou vždy členy komise osoby odpovědné za majetek;
- plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen, inventarizační komise postupuje v souladu s vyhláškou a vnitřní směrnici, metodika postupů při inventarizaci je dodržena, podpisy členů inventarizační komise jsou odsouhlaseny na podpisové vzory, nejsou zjištěny rozdíly, nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Proběhla koordinace inventur s jinými osobami. Termín prvotní inventury byl dodržen, podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců - nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu. Bez přijatých opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům;
- inventarizační komise nezjišťuje žádné závady ani cizí majetek, který by se nacházel v prostorách budov v majetku obce či cizí majetek na pozemcích obce, neshledává žádné 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. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření;
- podklady pro kontrolní činnost poskytl zaměstnanec, pokladník a účetní obce.

## C. Závěr

Členové se usnesli, že se budou scházet čtyřikrát do roka, případně dle potřeby. Zastupitelstvo obce navrhlo termíny příštích jednání pro rok 2017, které se budou konat v zasedací místnosti OU od 19 hodin, a to 21. 3., 20. 6., 19. 9. a 19. 12. Finanční výbor upřesnil adresy pro zasílání pozvánek a telefonní kontakty. Byly podrobně rozebrány navržené úkoly a povinnosti pro plán práce FV na rok 2017.

Závěr jednání finančního výboru a přezkoumaných písemností bude uveden v Zápisu z 27. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (13. 1. 2017).

**Ukončení jednání: 22.00 hodin**

**Marek Ludvík, předseda** Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice .....

**Nováková Jaroslava, členka** Finančního výboru ZO .....

**Josef Hronek, člen** Finančního výboru ZO .....

S obsahem Zápisu z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

dne 19. prosince 2016

o počtu 4 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....  
**Miloslav Novák**  
starosta obce

Zapsala: Helena Ludvíková, referent, zaměstnanec obce

ADM-4.JFV-19-12/2016-Lu

Počet listů: 4

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: první

Přílohy: 4

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Návrh rozpočtu 2017
- Rozpočtový výhled 2017 – 2019

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice

Na vědomí:

Václav Král – předseda Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice .....

Jan Šabacký – místostarosta .....

Jiří Löwy – člen ZOK .....

Hana Habartová – pokladní obce .....