

z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 21. prosince 2015

Výtisk č. 1, strana 1

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

Zahájení jednání: 19.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: červen – prosinec 2015 (22. červen – 21. prosinec 2015)

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 Löwy – 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/2015, kontrola plnění rozpočtu
- ☞ Návrh rozpočtu na rok 2016, kontrola předchozí spolupráce na NR
- ☞ Kontrola rozpočtového výhledu 2016 - 2018
- ☞ Návrhy opatření, aktuálně rozpočtová opatření
- ☞ Inventura pokladny, výdaje v hotovosti
- ☞ Inventura majetku obce, zařazování majetku do užívání
- ☞ Požadavky ZO

▽ Přezkoumané písemnosti:

Finanční výbor byl zaměřen na **prověření hospodaření** se svěřeným majetkem obce a finančními prostředky za III. a IV.Q/2015, 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 2016**, spolupráci na **rozpočtovém výhledu 2016 - 2018**.

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, 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 dodržování termínů investiční výstavby, 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, instruktáž, proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2015 (ze dne 6. 11. 2015).

Sestavený **plán inventur** starosta obce předal zastupitelstvu obce 6. 11. 2015 (bez výhrad).

Hlavní inventarizační komise obdržela inventurní soupisy 2015 a Plán inventur 2015 – přílohu č. 1.

Zahájení činností IK pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 a 2 plánu inventur bylo ke dni 1. 11. 2015 a ukončení jejich činností bude 27. 1. 2016.

I. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 10. 2015 (od **01. 11. 2015 – 09. 12. 2015**).

II. etapa řádné periodické inventarizace podle míst uložení majetku bude prováděna ke dni 31. 12. 2015 (od **04. 01. 2016 – 27. 01. 2016**).

IK předá Inventurní zápis ZO na 16. veřejném zasedání ZOK dne 12. 2. 2016.

▼ **Zařazování majetku do užívání**

S pořizováním investičního majetku souvisí účetní evidence. Každá investiční akce byla sledována zvláště, tak, aby byla na první pohled identifikovatelná. Pořizovaný majetek se eviduje na pořizovacím účtu, ze kterého musí být v okamžiku uvedení do užívání přeúčtován na příslušný majetkový účet.

Finanční výbor se zabýval detailní evidencí jednotlivých akcí a stanovil termíny pro zařazení jednotlivých 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 - 2016 – 2018.

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.

B. Zjištění

Plnění opatření k odstranění nedostatků

- zkonstatováno dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;
- výsledkem kontrolovaných položek za III. a IV. čtvrtletí roku 2015 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 řádně 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, pokladní a účetní obce.

C. Závěr

FV vzal na vědomí Zápis z jednání Kontrolního výboru ZOK ze dne 16. listopadu 2015.

Členové se usnesli, že se budou scházet nejméně čtyřikrát do roka, případně dle potřeby.

Zastupitelstvo obce navrhlo termíny příštích jednání pro rok 2016, které se budou konat v zasedací místnosti OÚ od 19 hodin, a to 21. 3., 20. 6., 19. 9. a 19. 12.

Finanční výbor upřesnil adresy pro zaslání pozvánek a telefonní kontakty.

Byly podrobně rozebrány navržené úkoly a povinnosti pro plán práce FV na rok 2016 (~ 21. března – požadavky ZO, kontrola správnosti výsledku hospodaření (výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky), aktuálně rozpočtová opatření, požadavky od ZO, kontrola plnění rozpočtu, hospodaření za I.Q/2016, návrhy opatření, aktuálně rozpočtová opatření, 20. červen – požadavky ZO, kontrola inventury majetku obce, kontrola plnění hospodaření za II.Q/2016, návrhy opatření, kontrola individuálních akcí, 19. září – spolupráce na návrhu rozpočtu na rok 2017, kontrola plnění hospodaření za III.Q/2016, návrhy opatření, aktuálně rozpočtová opatření, 19. prosinec – inventura pokladny, požadavky od ZO).

Závěr jednání finančního výboru a přezkoumaných písemností bude uveden v Zápisu z 15. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (8. 1. 2016).

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

Helena Ludvíková
referent, zaměstnanec obce

Hana Habartová
pokladní obce

S obsahem Zápisu z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

dne 21. prosince 2015

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

.....
Miloslav Novák
starosta obce

ADM-JFV-21-12/2015-Lu

Počet listů: 4

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: první

Přílohy: 5

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Zápis z jednání Kontrolního výboru ZOK ze dne 11. listopadu 2015
- Návrh rozpočtu 2016
- Rozpočtový výhled 2016 - 2018

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice