

č. j.: OÚKU/02.1/P-NP-1.JFV/ZOK-06-01/2020
/02.3/Z-1.JFV/ZOK-06-01/2020
Sp. zn.: 101.2.1 A/10

Zápis

z 1. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 6. ledna 2020

Výtisk č. 1, strana 1

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

Zahájení jednání: 20.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: únor - prosinec 2019

Ke kontrole se dostavili, kontrolu vykonali:

- **předseda a předsedající** Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Václav Král**
- **člen** Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Vladimír Arabasz**
- **člen** Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: **Roman Peš**

Při jednání byli přítomni dle prezenční listiny:

- Jiří Löwy – starosta obce
- Slavomíra Poláková – předsedkyně Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice
- Roman Vacek – místostarosta
- Ladislav Kadlec – člen ZOK
- Helena Ludvíková – referent
- Hana Habartová - pokladní obce

Omluveni: - - -

A. Předmět jednání, písemnosti:

1. Úvodní část	1
1.1. Zahájení, určení ověřovatelů	
2. Prezenční listina, příloha č. 2 Zázpisu	2
3. Body jednání	3

3.1. Prověření správnosti výsledku hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce v oblasti příjmů a výdajů za období únor – prosinec 2019, kontrola plnění rozpočtu (výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky), kontrola plnění rozpočtu, aktuálně rozpočtová opatření (1 – 6 / 2019);

3.2. Dodržování zákona o účetnictví, správnost prováděcích předpisů, náležitosti účetních dokladů, elektronická pokladní kniha;

3.3. Zákon o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní;

3.4. Výdaje v hotovosti z pokladny 02 - 12/2019, inventura pokladny;

3.5. Vyřazování, zařazování majetku do užívání, inventarizace majetku obce, inventarizační zpráva 2019

Výtisk č. 1, strana 2.

3.6. Požadavky ZO, návrhy opatření	
3.7. Kontrola materiálů pro přezkum hospodaření	
3.8 Projektové záměry	
3.9 Průběžně naplňování příjmů, potřeba finančních prostředků během roku, financování dotací	
4. Nově zařazené body jednání	4
5.1. Dle požadavků, připomínek a podnětů zastupitelů a členů FV	5
6. Diskuse	6

Předmětem kontroly Finančního výboru bylo zaměření se na **prověření hospodaření obce** se svěřeným majetkem obce a finančními prostředky za období 02 - 12 / 2019, průběžná kontrola hospodaření. Při kontrole finanční výbor prověřil výsledek hospodaření obce Kunějovice jak v oblasti příjmů, tak i výdajů. Při kontrole bylo sledováno dodržování 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. Dále byly prověřeny výdaje v hotovosti z pokladny obecního úřadu, aktuálně **rozpočtová opatření a projektové záměry.**

Finanční výbor zapojený do **kontroly peněžních prostředků** v hotovosti - kontrola pokladny byla stanovena na přesný čas 21:00 hodin, aby byly všechny pokladní operace zaznamenány a peněžní prostředky nachystány ke kontrole. K výsledku kontroly, včetně kontrolních součtů jednotlivých mincí a bankovek, byly připojeny podpisy kontrolujících i pokladníka.

Rozpočtová opatření: 2019

Rozpočtové opatření č. 6	17. 1. 2020	17. 2. 20
RO 5	13. 11. 19	25. 12. 19
Rozpočtové opatření č. 4		
RO 4 sign	3. 10. 19	25. 11. 19
Rozpočtové opatření č. 3		
RO 3 sign	3. 10. 19	25. 11. 19
Rozpočtové opatření č. 2	24. 6. 19	
schválené Rozpočtové opatření č. 2 sign	10:36:01 23. 8. 19	24. 7. 19
Rozpočtové opatření č. 1_19	26. 4. 19 23:14:35	26. 5. 19

I. etapa Inventarizace majetku obce, viz. Inventurní soupis k 31. 12. 2019, ze dne 31. 12. 2019, aktivní a pasivní materiál kontrolovali: Slavomíra Poláková, Václav Král. Kontrolována byla Příprava inventur – zápis přípravy, Instruktaž, proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2019 proběhlo 4. 11. 2019. Sestavený návrh plánu inventur starosta obce předal Zastupitelstvu obce Kunějovice na 15. jednání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2019 (bez výhrad), schváleno usnesením č. 271/12/19 g).

Hlavní invent. komise obdržela pro fyzickou a dokladovou inventuru:

- inventurní soupisy 2019, majetek -2 a Plán inventur 2019 – příloha č. 1.
- prováděcí vyhlášku 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
- plán inventur a harmonogram účetní závěrky
- Směrnici k provádění inventarizace 2019
- Inventarizaci majetku a závazků – přílohu č. 2
- Formulář podpisových vzorů inventarizace 2019/2020
- Příkaz k provedení roční periodické inventarizace majetku a závazků

Zahájení činností IK pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 a 2 plánu inventur je ke dni 01. 11. 2019 a ukončení jejich činností je ke dni 27. 01. 2020

I. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 30. 11. 2019 (od **01. 11. 2019 – 09. 12. 2019**).

Takto se inventarizoval veškerý hmotný majetek, u kterého se provádí fyzická inventarizace.

II. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 12. 2019 (od **02. 01. – 25. 01. 2020**).

Takto se inventarizoval majetek podléhající dokladové inventarizaci.

IK předá Inventurní zápis ZO na 2. veřejném zasedání ZOK dne 17. 2. 2020.

Řádná periodická inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2019 podle míst uložení majetku. Byly provedeny inventury fyzické i dokladové.

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 směrnici. 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

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

1.3. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

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.

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 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. 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 nenavrhl 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 2018 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:

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

*** Zařazování majetku do užívání**

S pořizováním investičního majetku souvisí účetní evidence. Každá investiční akce je sledována zvlášť, 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.

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.

Kontrola materiálů pro přezkoumání hospodaření 2019

Všechny obce jsou povinny nechat si přezkoumat své účetnictví. Tento přezkoumání vykonává krajský úřad. Finanční výbor spolupracoval na kontrole přípravy podkladů pro přezkoumání hospodaření 2019 a nabídl poskytnutí potřebné součinnosti v průběhu přezkoumání hospodaření. FV se zaměřil na plnění vyplývající ze smluv, na jednotlivé **smluvní vztahy**, na realizaci plánovaných i nahodilých oprav, na správné zacházení se svěřeným majetkem, na zjišťování, zda byl dodržován rozpočet a jestli jsou výdaje vynakládány hospodárně, současně ověřením, zda jsou účetní doklady řádně podepsány, na předmět přezkoumání, legislativu - zákon o přezkoumání (obsah zprávy o přezkoumání za r. 2018), zákon o obcích, metodiku MFČR, MVČR, poslední novely,

- na práva a povinnosti územních celků, práva a povinnosti kontrolorů, zákon o kontrole – pouze částečně,
- na projednání zprávy o výsledku hospodaření,
- na oblasti kontroly a **podklady pro přezkum**
- na specifika pro závěrečný účet
- na organizační řád, vnitřní předpisy, zápisy z jednání zastupitelstva
- na smluvní vztahy, nájmy, zákon o veřejných zakázkách, pohledávky, jejich evidence a vymáhání – vazba na ověření dodržování principu hospodárnosti
- na dotace, jejich evidence, dodržování podmínek, kompetence, kontrolu – vazbu na dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- na odměňování, místní poplatky, daňové povinnosti – vazbu na předpisy o odměňování a na daňové zákony.

Zhodnocení spolupráce na přípravě sestavení a zpracování **rozpočtu 2020, střednědobém výhledu rozpočtu 2020 - 2022**. Kontrola plnění a čerpání rozpočtu vycházela z výkaznictví v návaznosti na rozpočet a účetnictví. **Rozpočet 2020** byl schvalován na paragrafy, tedy dle činností vykonávaných obcí. Bylo zkonstatováno dodržování plnění a čerpání rozpočtu 2019 schváleného zastupitelstvem obce.

Střednědobý výhled rozpočtu, krátkodobý plán, který se v obci sestavoval na období 2 let - 2020 – 2022 - zachytil jednotlivé příjmy a výdaje, které se očekávají do budoucna. V praxi se vycházelo zejména z naplánovaných aktivit volebního období. Výhled je každoročně aktualizován v návaznosti na schvalovaný rozpočet. Finanční výbor zastupitelstva ve výhledu kontroloval nově naplánované příjmy, zejména v souvislosti s dotačními tituly, které plynou ze státu, krajského úřadu. Ve výdajích byly aktualizovány položky týkající se výdajů v souvislosti s investiční výstavbou, dotacemi.

C. Závěr

Zjištění, Plnění opatření k odstranění nedostatků

Nebyly zjištěny nedostatky. Finanční výbor provedl kontrolu, plnil úkoly z usnesení zastupitelstva obce starostou zadaných konkrétních úkolů - hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, členové se zapojili v praxi do rozpočtového procesu, shlédli rozpočet 2020, rozpočtová opatření. Jednotliví členové finančního výboru se seznamovali se zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který je nejdůležitějším právním předpisem souvisejícím s rozpočtem obce a zákonem o účetnictví, jež upravuje základní účetní postupy, které jsou základní kontrolní činností finančního výboru obce. Na základě znalostí těchto dvou podstatných právních předpisů se členové finančního výboru vyjadřovali k rozpočtu obce 2020 a dotazovali k základním vztahům v účetnictví, kde nemalou roli hraje i prováděcí vyhláška k účetnictví a české účetní standardy.

- zkonstatování dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;

výsledkem kontrolovaných položek za r. 2019 finanční výbor nezjistil nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce Kunějovice. Podklady pro kontrolní činnost poskytla externí účetní, zaměstnanec a pokladní obce;

- byly vyhodnoceny projektové záměry, stanovení nákladů na jednotlivé akce, návrh způsobu financování v jednotlivých letech realizace se specifikací zdrojů, které zajistí obec, a které jsou požadovány z jiných zdrojů. Předpokladem realizace většiny záměru^o je využití dotací z krajských fondů.

Finanční výbor plán investičních akcí řádně prokonzultoval a v návaznosti na rozpočet stanovil, které investiční akce je možno v roce 2020 a v roce 2021 realizovat. Finanční výbor bude informovat zastupitelstvo obce, které zváží realizaci jednotlivých investičních akcí, tak aby se obec nedostala do finančních potíží. Zejména se jedná o investiční akce realizované z vlastních zdrojů, u kterých je nutné financování z prostředků obce.

Výčet základních záměrů, které zastupitelstvo obce považuje za nezbytné realizovat v zájmu rozvoje obce v letech 2020/2021: ▽

- vyskytne-li se dotace na silnice, obec má v návrhu rozpočtu opravu cest a návsi, dále zpevněné plochy u OÚ, rozpočtový výdaj Kč 400 000,00;
- zachování a obnova kulturních památek - ke střeše OÚ a památkovému oplocení budovy ještě vnitřní úpravy kaple -100 000,00;
- oprava budovy hasičské zbrojnice - Kč 150 000,-,
- ČOV u OÚ - Kč 80 000,00,
- zpevněné plochy u OÚ - Kč 300 000,-
- oprava cest a návěs - Kč 100 000,-

Stavební úpravy, obnova sakrální stavby - Kaple sv. Anny

Cíl: Oprava a celková rekonstrukce vnitřních prostor kapličky

Předpokládaný rozpočet: 100 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2020 - 2021

Financování z: **MMR, vlastní zdroje**

Rozšíření prvků dětského hřiště, budování místa odpočinku

Cíl: Rozšíření herních prvků dětem věkové skupiny 2 – 15 let

Předpokládaný rozpočet: 50 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2020

Financování z: **vlastní zdroje, MMR ČR**

Pořízení nové střešní krytiny veřejné budovy - OÚ

Předpokládaný rozpočet: 1 500 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2020

Financování z: **EU, MMR, vlastní zdroje**

Obnova a rekonstrukce místních komunikací, zeleň

Předpokládaný rozpočet: 100 000,- (střed obce, prostranství u hasičské zbrojnice)

300 000,- (zpevněné plochy u obce)

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2020

Financování z: **MMR ČR, PRV, FR DT PK, vlastní zdroje**

Stavební úpravy památkového oplocení budovy pozemku obecního úřadu

Předpokládaný rozpočet: 245 000,-

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2020

Financování z: **MMR ČR, vlastní zdroje**

**Výměna kotle na tuhá paliva za dva plynové
vytápění pro restauraci a byt, přeložka domovní plynovod**

Cíl: Ekologie vytápění, dušnost a polétavý prach

Předpokládaný rozpočet: 650 000,-

Financování z: **MMR ČR, vlastní zdroje**

Finanční výbor sledoval daně a poplatky. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě daňových predikcí, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování příjmů, protože od výše příjmů se odvíjí plnění výdajů a případná investiční výstavba nebo opravy. Některé správní poplatky vybírané na základě obecně závazných vyhlášek, jako jsou platby za svoz odpadu a psy, je možné stanovit v přesné výši. Ostatní poplatky se odvíjí od potřeb občanů. Tyto poplatky není možné rozpočtovat v přesné výši, je nutné provádět jejich odhad na základě znalostí a zkušeností. Proto je nutné tyto poplatky sledovat, aby bylo možno realizovat plánované výdaje. Finanční výbor naplňování daní a poplatků analyzoval. V návaznosti na stanovené poplatky prostřednictvím obecně závazných vyhlášek byla stanovena platební morálka občanů, počet rozeslaných upomínek, které nebyly následně plněny, kde bude muset dojít k exekučnímu řízení či odepsání nedobytných pohledávek.

C. Organizační záležitosti

Termín 2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice 8. 6. 2020.

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 2. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (17. 2. 2020).

Ukončení jednání: 22.30 hodin

Václav Král, předseda Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

Zaměstnanec, jehož činnosti se kontrola týkala - zapsala, za správnost: Helena Ludvíková

Ludvíková

Vladimír Arabasz, člen Finančního výboru ZO

Roman Peš, člen Finančního výboru ZO

Na vědomí, s obsahem zápisu souhlasí:

Roman Vacek – místostarosta

Slavomíra Poláková – členka zastupitelstva, předsedkyně Kontrolního výboru zastupitelstva

Hana Habartová – pokladní obce

S obsahem Zápisu z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 6. ledna 2020 o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Jiří Löwy
starosta obce

OÚKU/02.1/P-NP-1.JFV/ZOK-06-01/2020,
/02.3/Z-1.JFV/ZOK-06-01/2020

Počet listů: 8

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: první

Přílohy:

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Projektové záměry
- Výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky
- RO
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 2018
- Návrh závěrečného účtu 2019
- Účetní doklady

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice