

z 2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 18. prosince 2020

Výtisk č. 1, strana 1

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

Zahájení jednání: 18.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: I. - IV. Q 2020 (6. 1. - 18. 12. 2020)

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

Omluveni: - - -

A. Předmět jednání, písemnosti:

- 3.1. Hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za I. - IV. Q, období leden - prosinec 2020
Prověření správnosti výsledku hospodaření v oblasti příjmů a výdajů, kontrola plnění rozpočtu (výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky), aktuálně rozpočtová opatření (1. a 2. 2020)
- 3.2. Dodržování zákona o účetnictví, správnost prováděcích předpisů, náležitosti účetních dokladů
- 3.3. Zákon o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a HÚ
- 3.4. Výdaje v hotovosti z pokladny 01 - 12/2020, el. pokl. kniha, inventura pokladny, null null
- 3.5. Vyřazování, zařazování majetku do užívání, řádná periodická inventarizace 2020 (kontrola 1. etapy), návrhy opatření
- 3.6. Požadavky ZO
- 3.7. Průběžně naplňování příjmů, potřeba finančních prostředků během roku, financování dotací

Výtisk č. 1, strana 2.

Předmětem kontroly Finančního výboru bylo zaměření se na **prověření hospodaření obce** se svěřeným majetkem obce a finančními prostředky za období 01 - 12 / 2020 – **I. - IV. čtvrtletí** roku 2020, 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 19:00 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 2020

Rozpočtové opatření 2 19. 10. 20 19. 11. 2020

Rozpočtové opatření 1 19. 10. 20 19. 11. 2020

I. etapa Inventarizace majetku obce, viz. Inventurní soupis, aktivní a pasivní materiál kontrolovali: Slavomíra Poláková, Roman Vacek;

Kontrolována byla Příprava inventur – zápis přípravy, instruktáž, proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace v roce 2020, sestavený návrh plánu inventur.

Hlavní invent. komise obdržela pro fyzickou a dokladovou inventuru:

- inventurní soupisy 2020, majetek -2 a Plán inventur 2020 – 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
- Směrnice k provádění inventarizace 2020
- Inventarizaci majetku a závazků – přílohu č. 2
- Formulář podpisových vzorů inventarizace 2020/2021
- 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. 2020 a ukončení jejich činností bude ke dni 27. 01. 2021.

I. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 30. 11. 2020 (od **01. 11. 2020 – 09. 12. 2020**).

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

II. etapa inventarizace bude prováděna ke dni 31. 12. 2020 (od **02. 01. – 25. 01. 2021**). Takto se bude inventarizovat majetek podléhající dokladové inventarizaci.

IK předá Inventurní zápis ZO na 2. veřejném zasedání ZOK dne 22. 2. 2021.

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.

Závěrečný účet 2019

Závěrečný účet představuje shrnutí hospodaření obce za celý kalendářní rok. Jeho součástí je zhodnocení i vedlejší hospodářské činnosti obce. Závěrečný účet obsahuje detailní pohled na jednotlivé příjmy, výdaje, pohledávky, závazky. Vše co se v průběhu roku událo v účetnictví a rozpočtu, musí být zahrnuto v závěrečném účtu. Finanční výbor se při zpracování závěrečného účtu může zabývat takovými operacemi, které budou informačním přínosem pro zastupitelstvo obce, ale také pro veřejnost, protože u závěrečného účtu je zákonem stanovená povinnost ho zveřejnit, aby se k němu mohli občané vyjádřit. Následně musí být závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce, které mu musí udělit výrok, závěrečný účet byl schválen a to bez výhrad nebo s výhradami, přičemž výhrady musí být v zápise přesně uvedeny a stanoveny osoby zodpovědné za odstranění nedostatků.

Prostřednictvím finančního výboru mohou být provedeny analýzy všech druhů příjmů a výdajů zapracované do nejrůznějších grafů, které tak mohou poskytnout mnohem větší vypovídací schopnost než samotná čísla. Zajímavý je také vztah mezi pohledávkami a závazky, a to i v členění na krátkodobé a dlouhodobé. Detailní zpracování závěrečného účtu je na kreativitu a iniciativním přístupu finančního výboru.

Závěrečný účet 2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC 2019 Kunějovice(BPEDBq)

VykPriloha1912

vykRozvaha1912

vykZZ1912

VykFin1912

Inventarizační zpráva za rok 2019

Schválený závěrečný účet 2019

Protokol o schválení účetní závěrky

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, podíleli se na přípravě návrhu rozpočtu 2021, návrhu střednědobého výhledu 2022 - 2024. 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 2021 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 I. - IV. čtvrtletí roku 2020 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, návrh způsobu financování v jednotlivých letech realizace se specifikací zdrojů, které zajistí obec, a které jsou požadovány z jiných zdrojů. Předpokladem realizace většiny záměrů 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 2021 a v roce 2022 realizovat, a které akce v závislosti na nedostatku finančních prostředků by neměly být realizovány. 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 2021/2022: ▽

- **Název: Stavební úpravy, obnova sakrální stavby - Kaple sv. Anny**

Cíl: Zachování, obnova památek, oprava a celková rekonstrukce vnitřních prostor kapličky

Předpokládaný rozpočet: 500 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2021

Financování: dotace z **fondů Ministerstva zemědělství ČR** (údržba a obnova kulturních a venkovských prvků), **vlastní zdroje**

- **Název: Pořízení nové střešní krytiny veřejné budovy – OÚ**

Předpokládaný rozpočet: 1 500 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2021

Financování: **ze státních fondů Ministerstva životního prostředí** (snížení energetické náročnosti veřejných budov, včetně zvýšení využití obnovitelných zdrojů energie), **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 a na základě výše jejich plnění doporučil zastupitelstvu obce realizaci i pozastavení některých naplánovaných a rozpočtovaných činností. 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 1. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice 7. 6. 2021.

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 12. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (21. 12. 2020).

Ukončení jednání: 20.30 hodin

Václav Král  předseda Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

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

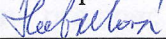
Vladimír Arabasz _____ člen Finančního výboru ZO

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 18. prosince 2020 o počtu 5 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Jiří Lówy
starosta obce



Počet listů: 5

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 1, 2
- Návrh závěrečného účtu 2019
- Účetní doklady

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice

Finanční výbor sledoval daně a poplatky. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje.

Finanční výbor sledoval daně a poplatky. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje.

Finanční výbor sledoval daně a poplatky. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje.

Finanční výbor sledoval daně a poplatky. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje.

Finanční výbor sledoval daně a poplatky. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje. Příjmy z daní jsou stanoveny pouze na základě předpokladů, jejichž přesná výše není známa. Zde je velmi důležité sledovat naplňování a investiční výdaje.