

31. 10. 2017

Finanční výbor provedl kontrolu, plnil úkoly z usnesení zastupitelstva obce a starostou zadaných konkrétních úkolů - hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, zapojil se v praxi do rozpočtového procesu, tedy projednávání rozpočtu 2018, rozpočtových opatření, jednal o prodeji majetku. Jednotliví členové finančního výboru si připomněli zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který je nejdůležitějším právním předpisem souvisejícím s rozpočtem obce a zákon 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 zodpovědně vyjádřili k rozpočtu obce 2018, ale i k základním vztahům v účetnictví, kde nemalou roli hraje i prováděcí vyhláška k účetnictví a české účetní standardy.

Výbor předloží zápis zastupitelstvu obce 24. 11. 2017, k zápisu se připojí vyjádření zastupitelstva obce, a zaměstnance, jehož činnost byla kontrolována.

Finanční výbor se zabýval plánem investičních akcí.

Tento plán řádně prokonzultoval a v návaznosti na rozpočet stanovil, které investiční akce je možno v roce 2018 realizovat, a které akce v závislosti na nedostatku finančních prostředků nebudou 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.

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.

Předseda Kontrolního výboru ZOK Václav Král nesvolal pro I. ani II. pololetí roku 2017 Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice pro Plán práce/činností (přijaty dne 9. 12. 2016, usnesením č. 391/12/16 g)) a stále body programu na rok 2017. Kontrolu zápisů zastupitelstva obce, kontrolu plnění usnesení zastupitelstva obce, dodržování právních předpisů obecním úřadem na úseku samostatné působnosti převzal FV ZOK *

*Požadavky ZO

Kontrola plnění usnesení

Analýza provedených zápisů ze zasedání zastupitelstva ;

Veřejné zakázky, záměry, plány, projekty 2018

Kontrola smluvních vztahů, nájemních smluv nemovitostí a půdy

Gratulace pro jubilanty

Kontrola poskytnutých příspěvků a dotací;

Kontrola vyjádření k peticím, stížnostem, připomínkám občanů a poskytnutých informací OÚ;

Vybírání poplatků ze správních činností

Zápis průběhu

příloha č. 5 Zápisu z 37. VZZOK (24. 11. 2017)

2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

ze dne 31. října 2017

Výtisk č. , strana 1.

Místo jednání kontrolního výboru: OÚ Kunějovice, č. p. 28, 330 35 Kunějovice

Zahájení jednání: 18.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: 2. a 3. Q 2017

Při jednání byli přítomni/ke kontrole se dostavili dle prezenční listiny:

- Marek Ludvík – člen ZOK, předseda, předsedající a ověřovatel Finančního výboru ZOK
- ověřovatel zápisu a člen Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice: Josef Hronek
- Jaroslava Nováková, členka Finančního výboru ZOK
- Miloslav Novák – starosta obce
- Jiří Löwy – člen ZOK
- Jan Šabacký – místostarosta
- Hana Habartová – pokladní obce
- Helena Ludvíková – referent úsc

Omluveni:

- Václav Král – předseda Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

A. Předmět, body jednání, přezkoumané písemnosti:

Kontrola plnění hospodaření, prověření výsledku za II. a III. Q 2017, kontrola plnění rozpočtu 17
Výdaje v hotovosti z pokladny
Návrhy opatření
Aktuálně rozpočtová opatření
Požadavky ZO
Kontrola smluvních vztahů, pronájmy
Spolupráce na návrhu rozpočtu 2018, střednědobém výhledu výhledu rozpočtu 2018 - 2020
Kontrola závěrečných zpráv s vyúčtováním poskytnutých příspěvků

B. Zjištění

V druhém pololetí roku 2017 dle plánu práce neproběhlo 2. jednání Finančního výboru ZOK z důvodu nepřítomnosti předsedy FV Marka Ludvíka a člena Josefa Hronka. Starosta navrhl přerušit jednání, protože výbor se usnáší nadpoloviční většinou hlasů všech svých členů - přesunuto na III. čtvrtletí 2017.

Předmětem kontroly finančního výboru bylo **prověření hospodaření obce** se svěřeným majetkem a finančními prostředky za **II. a III. čtvrtletí** roku 2017, průběžná kontrola 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 17 a jestli jsou výdaje vynakládány hospodárně, současně ověření, zda jsou účetní doklady řádně podepsány.

Dalším úkonem bylo zhodnocení spolupráce na přípravě sestavení a zpracování **rozpočtu 2018, střednědobém výhledu rozpočtu 2018 - 2020** a kontrola pokladny. Kontrola plnění a čerpání rozpočtu vycházela z výkaznictví v návaznosti na rozpočet a účetnictví.

Navrhované rozpočtové opatření bylo konzultováno finančním výborem, který dohlídl na správnost dodržování rozpočtu v návaznosti na schválená pravidla zastupitelstvem obce.

Rozpočet 2018 bude schvalován na paragrafy, tedy dle činností vykonávaných obcí.

Bylo zkonstatováno dodržování plnění a čerpání rozpočtu 2017 schváleného zastupitelstvem obce. Výsledkem kontrolovaných položek finanční výbor nezjistil nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce. Podklady pro kontrolní činnost poskytl zaměstnanec OÚ H. Ludvíková.

Střednědobý výhled rozpočtu, krátkodobý plán, který se v obci sestavoval na období 2018 – 2020, 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 do výhledu zakomponoval 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. Finanční výbor střednědobý výhled rozpočtu předloží zastupitelstvu obce 6. 11. 2017.

Finanční výbor byl zapojen do **kontroly peněžních prostředků** v hotovosti. 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, byly připojeny podpisy kontrolujících i pokladníka. Kontrolována byla **příprava inventur** – zápis přípravy, instruktáž, proškolení členů inventarizačních komisí jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2017 (ze dne 17. 10. 2017). Sestavený plán inventur ze dne 16. 10. 2017 starosta obce předá zastupitelstvu 13. 11. 2017, příkaz k provedení řádné roční periodické inventarizace, směrnice k provádění inventarizace, směrnice inventarizace majetku a závazků, př. č. 2 - budou schváleny na 37. veřejném zasedání zastupitelstva dne 24. 11. 2017. Hlavní inventarizační komise obdržela inventurní soupisy 2017 a Plán inventur 2017. Zahájení činností IK pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 a 2 plánu inventur bylo ke dni 1. 11. 2017 a ukončení jejich činností bude 27. 1. 2018. I. etapa inventarizace je prováděna k dnešnímu dni 31. 10. 2017 (od **01. 11. 2017 - 09. 12. 2017**). II. etapa řádné periodické inventarizace podle míst uložení majetku bude prováděna ke dni 31. 12. 2017 (od **04. 01. 2018 - 27. 01. 2018**). IK předá Inventurní zápis ZO na 40. veřejném zasedání ZOK v únoru 2018.

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.

Zastupitelstvo obce schválilo v roce 2017 **poskytnutí příspěvku organizacím**, které si o příspěvek poskytnutí účelové dotace požádaly. FV zkontroloval příspěvky a ÚD, podepsání smluv, výplatu příspěvků a následně vyúčtování obojího:

01• [Smlouva o poskytnutí účelové dotace](#) (17. 3. 2017),

02• [Smlouva o poskytnutí příspěvku FC KUNĚJOVICE](#) (15. 9. 2017).

Návrhy opatření, aktuálně **rozpočtová opatření**: [Rozpočtová úprava č. 1](#), [Rozpočtová úprava č. 2](#).

C. Organizační záležitosti

K příštímu jednání se finanční výbor sejde dne **19. 12. 2017 v 19:00 hodin** s přípravou na

- 1. projednání a schválení plánu práce výboru na rok 2018
- 2. termíny jednání
- 3. prověření výsledku hospodaření s majetkem a FP za IV. Q 2017, kontrolu plnění rozpočtu

- 4. kontrolu rozpočtu na rok 2018 a střednědobého výhledu rozpočtu 2018 – 2020
- 5. inventarizaci obce (pokladny, majetku obce, zařazování majetku do užívání)
- 6. požadavky od ZO

Prováděná fyzická inventarizace majetku bude porovnávána s účetním stavem ve všech zařízeních obce. Nepoužitelné, zničené či zastaralé věci budou vyřazeny a obvyklým způsobem zlikvidovány. Finanční výbor zhodnotí způsob využívání věcí v majetku obce, navrhne prodej nebo pronájem toho majetku, který není využíván a seznámí zastupitelstvo obce s provedenou inventarizací a jejím výsledkem. Výsledek inventarizace bude následně projednán a schválen zastupitelstvem.

D. Závěr

Plnění opatření k odstranění nedostatků

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

Ukončení jednání: 21.45 hodin

- bez nedostatků

Zápis z jednání – Závěr přezkoumaných písemností - bude předložen zastupitelstvu obce a uveden v Zápisu z 37. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (24. 11. 2017).

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

(výtisk číslo 1) o počtu 3 stran obdržel

Miloslav Novák

starosta obce

ADM-02/JFV-31-10/2017-Lu

Počet listů: 3

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: druhý

Přílohy: 4

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Návrh rozpočtu 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu 2018 - 2020

Použité zkratky:

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice

Ověřovatel, předseda: Marek Ludvík

člen výboru: Josef Hronek

člen: Jaroslava Nováková

Na vědomí, s obsahem zápisu souhlasí:

Jan Šabacký – místostarosta

Jiří Löwy

Hana Habartová – pokladní obce