

průběhu 2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 21. září 2018

Výtisk č. 1, strana 1

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

Zahájení jednání: 16.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: 3. Q 2018 (5. 6. - 21. 9. 2018)

Ke kontrole se dostavili, 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, ověřovatel zázpisu: **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
- Helena Ludvíková – referent státní správy a samosprávy
- pokladní obce: Hana Habartová

Omluveni: - - -

A. Předmět jednání, písemnosti:

- 3.1._u Hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za období červen – září 2018
Prověření správnosti výsledku hospodaření v oblasti P, V za III. Q/2018, kontrola plnění rozpočtu (výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky), kontrola plnění rozpočtu 18, aktuálně rozpočtová opatření
- 3.2._u Dodržování zákona o účetnictví, správnost prováděcích předpisů, náležitosti účetních dokladů
- 3.3._u Zákon o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a HÚ
- 3.4._u Výdaje v hotovosti z pokladny 06 – 09/2018, el. pokl. kniha
- 3.5._u Požadavky ZO, návrhy opatření
- 3.6._u Projektové záměry, průběžně naplňování příjmů, potřeba finančních prostředků během roku, financování dotací
- 3.7._u Spolupráce na návrhu rozpočtu 2019 a střednědobém výhledu rozpočtu 2019 – 2021
- 3.8._u Kontrola závěrečných zpráv s vyúčtováním poskytnutých příspěvků
- 3.9._u Kontrola smluvních vztahů, pronájmy

B. Zjištění

Předmětem kontroly finančního výboru bylo zaměření se na **prověření hospodaření obce** se svěřeným majetkem a finančními prostředky za období 06 - 09 / 2018 - III. čtvrtletí roku 2018, průběžná kontrola hospodaření.

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 2019, 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 2019, 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 21. 9. 2018, 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 2019 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 či odepsání nedobytných pohledávek.

Předseda kontrolního výboru Václav Král nesvolal pro I. ani II. pololetí Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice pro Plán práce/činností (přijatý dne 15. 12. 2017, usnesením č. 564/12/17 i) a stále body programu na rok 2018. 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 2019;
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

FV se dále 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 ověření, zda jsou účetní doklady řádně podepsány. Dalším úkonem bylo zhodnocení spolupráce na přípravě sestavení a zpracování **rozpočtu 2019, střednědobém výhledu rozpočtu 2019 - 2021** a prověření výdajů v hotovosti z pokladny. Kontrola plnění a čerpání rozpočtu vycházela z výkaznictví v návaznosti na rozpočet a účetnictví.

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 byla prověřena aktuálně rozpočtová opatření a projektové záměry.

Návrhy opatření, aktuálně **rozpočtová opatření**:

Navrhovaná rozpočtová opatření byla konzultována finančním výborem, který dohlídl na správnost dodržování rozpočtu v návaznosti na schválená pravidla zastupitelstvem obce.

Návrh rozpočtového opatření č. 4

21. 9. 18 21:40:54 21. 10. 18 21:17:07

Rozpočtové opatření č. 3, RO 3 sken

31. 8. 18 20:17:43 31. 9. 18 20:50:33

Rozpočtové opatření č. 2, RO 2 sken

15. 6. 18 21:04:05 15. 8. 18 22:12:30

Rozpočet 2019 bude schvalován na paragrafy, tedy dle činností vykonávaných obcí.

Bylo zkonstatováno dodržování plnění a čerpání rozpočtu 2018 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 2 let - 2019 – 2021 - 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 výhled předloží zastupitelstvu obce 5. 10. 2018.

Finanční výbor zapojený do **kontroly peněžních prostředků** v hotovosti: kontrola pokladny byla stanovena na přesný čas 17:00 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 pokladní.

Zastupitelstvo obce schválilo v roce 2018 **poskytnutí příspěvku organizacím**, které si o příspěvek poskytnutí účelové dotace požádaly. FV zkontroloval příspěvky a ÚD, podepsání smluv, výplatu příspěvků a následně vyúčtování čtyř dotací:

- 01 **Smlouva o poskytnutí účelové dotace** (29. 1. 2018, Plzeňský kraj)
- 02 **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové finanční dotace z rozpočtu obce** (23. 3. 18, Mashtaler)
- 03 **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové finanční dotace z rozpočtu obce č. 03** (27. 4. 18, Multifunkční centrum Kunějovice)
- 04 **Veřejnoprávní smlouva PPP na činnost FC KUNĚJOVICE, sken** (24. 8. 18, SK FC Kunějovice)

Výsledkem kontrolovaných položek za část II. a III. čtvrtletí roku 2018 finanční výbor neshledal nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce Kunějovice, nebyla zjištěna žádná odchylná stanoviska členů FV. Podklady pro kontrolní činnost poskytl starosta, zaměstnanec – referent a pokladní obce;

Zápis z jednání - Závěr jednání, přezkoumaných písemností bude předložen zastupitelstvu obce a uveden v Zápisu ze 47. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (21. 9. 2018).

- zkonstatování dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;
- byly vyhodnoceny projektové záměry, aproximativní 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 záměrů je využití dotací z krajských fondů.

Výčet základních záměrů, které zastupitelstvo obce považuje za nezbytné realizovat v zájmu rozvoje obce v období 2019 - 2020: ▼

Název: Stavební úpravy Kaple Sv. Anny, obnova sakrální stavby

Cíl: Oprava a celková rekonstrukce vnitřních prostor kapličky

Předpokládaný rozpočet: 650 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019

Financování z: **MMR, vlastní zdroje**

Název: Rozšíření prvků dětského hřiště, budování místa odpočinku

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

Předpokládaný rozpočet: 150 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019/2020

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

Název: Vybudování pergoly na víceúčelovém hřišti, výsadba nové zeleně, lavičky, odpadkové koše vč. zpevněných bet. ploch u DH

Cíl: Rozvoj pohybových a společenských aktivit, aktivního a pasivního odpočinku

Předpokládaný rozpočet: 220 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019

Financování z: **MMR, vlastní zdroje**

Název: Pořízení nové střešní krytiny veřejné budovy – OÚ

Předpokládaný rozpočet: 1 000 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019/2020

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

Název: Obnova a rekonstrukce místních komunikací, zeleň

Předpokládaný rozpočet: 200 000,- (střed obce, prostranství u hasičské zbrojnice)

500 000,- (náměstíčko, náves obce)

300 000,- (rozšíření komunikace k č. p. 8)

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019

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

Název: Oplocení pozemku obecního úřadu

Předpokládaný rozpočet: 245 000,-

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019/2020

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

Název: Rekonstrukce místnosti bývalého pohostinství

Předpokládaný rozpočet: 345 000,-

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2019

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

Název: Výměna kotle na tuhá paliva za dva plynové

Cíl: Ekologie vytápění, dušnost a poléťavý prach

Předpokládaný rozpočet: 310 000,-

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

Název: Dílna pro obec a jejího pracovníka (včetně vybavení)

Cíl: Vybavení pracovníka obce pro úklidové práce

Předpokládaný rozpočet: 50 000,-

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

C. Organizační záležitosti

K příštímu jednání se po říjnových komunálních volbách 2018 nový finanční výbor sejde v termínu:

leden 2019 s přípravou na:

- 1. projednání a schválení plánu práce výborů na rok 2019
- 2. termíny jednání
- 3. prověření výsledku hospodaření s majetkem a FP za IV. Q 2018, kontrolu plnění rozpočtu 2018
- 4. kontrolu návrhu rozpočtu na rok 2019 a střednědobého výhledu rozpočtu 2019 – 2021
- 5. inventarizaci obce (pokladny, majetku obce, zařazování majetku do užívání)
- 6. požadavky od ZO

D. Závěr

Zjištění, plnění opatření k odstranění nedostatků

- bez nedostatků

.....Nebyly zjištěny nedostatky.....

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

Ukončení jednání: 19.00 hodin

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

Helena Ludvíková

referent státní správy a samosprávy, zaměstnanec obce

Ludvíková

S obsahem Zápisu z 2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 21. září 2018 o počtu 6 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Miloslav Novák

starosta obce

Marek Ludvík, předseda a předsedající Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

Nováková Jaroslava, členka Finančního výboru ZO

Josef Hronek, člen/ověřovatel Finančního výboru ZO

ADM-2. JFV-21-09/2018-Lu

Počet listů: 6

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: první

Přílohy:

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Projektové záměry
- Návrh rozpočtu 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2021
- Výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky
- RO
- Účetní doklady

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice

Na vědomí, s obsahem zápisu souhlasí:

Jan Šabacký – místostarosta

Jiří Löwy – člen zastupitelstva

Hana Habartová – pokladní obce