

z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 22. června 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: duben - červen 2015 (20. duben – 22. červen 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 úsc

Omluveni: - - -

A. Předmět jednání, přezkoumané písemnosti:

Hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za období duben - červen 2015 .

Prověření výsledku hospodaření za II.Q/2015 v oblasti příjmů a výdajů

(výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky), kontrola plnění rozpočtu, aktuálně rozpočtová opatření

Dodržování zákona o účetnictví, správnost prováděcích předpisů, náležitosti účetních dokladů

Dodržování zákona o finanční kontrole v návaznosti na podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní

Výdaje v hotovosti z pokladny

Kontrola inventury majetku obce, návrhy opatření, zařazování majetku do užívání

Průběžně naplňování příjmů, potřeba finančních prostředků během roku, financování dotací

Kontrola vyhlášek o místních poplatcích

Kontrola výsledku přezkumu hospodaření

Závěrečný účet

Požadavky ZO

Předmětem kontroly Finančního výboru bylo zaměření se na hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za období 04 – 06 / 2015. Při kontrole finanční výbor prověřil výsledek hospodaření obce Kunějovice za II.Q/2015, jak v oblasti příjmů, tak i výdajů obce. 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.

B. Zjištění

Nebyly zjištěny nedostatky

- zkonstatování dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;
- výsledkem kontrolovaných položek za druhé čtvrtletí roku 2015 finanční výbor nezjistil nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce Kunějovice.
Podklady pro kontrolní činnost poskytl starosta, referent a pokladní obce;

- 2.3.11. Návrhy vyhlášek o místních poplatcích

Finanční výbor má v kompetenci předkládat zastupitelstvu obce návrhy vyhlášek o místních poplatcích, jako jsou poplatky za popelnice, za psy nebo z ubytovací kapacity. Tyto vyhlášky a zejména výše jejich poplatků musí být v souladu s příslušnými vyhláškami o jednotlivých poplatcích. Finanční výbor neshledal ve vydaných obecně závazných vyhláškách z roku 2015 nedostatky.

Viz. Obecně závazná vyhláška: ♦ **č. 1/2015** o poplatku za komunální odpad

/vyvěšeno od: 15. 5. do 2. 6. 2015/EÚD-27/05/15/

♦ **č. 2/2015**, kterou se stanoví systém shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a systém nakládání se stavebním odpadem

/vyvěšeno od: 15. 5. do 2. 6. 2015/EÚD-28/05/15/

- 2.3.12. Závěrečný účet

Závěrečný účet představuje shrnutí hospodaření obce za celý kalendářní rok, a to včetně zřizovaných právnických osob a příspěvkových organizací. 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, včetně zakomponování úvěrů do přehledných grafů i s jejich splatností.

Detailní zpracování závěrečného účtu je na kreativitě a iniciativním přístupu finančního výboru.

Finanční výbor k Návrhu závěrečného účtu za rok 2014:

Zastupitelstvo obce Kunějovice schválilo **bez výhrad** usnesením č. **e) 96/06/15 - Celoroční hospodaření obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**

(při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky) + účetní závěrku za rok 2014. Dále pak schválilo výsledek hospodaření s tím, že rozhodlo o jeho převodu na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých účetních období. Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 je přílohou návrhu závěrečného účtu obce Kunějovice za rok 2014. V souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb. o obcích byl zveřejněn návrh závěrečného účtu, společně se zprávou o přezkoumání hospodaření.

4. Tvorba a použití fondů (v tis.Kč)

Obec nemá žádné účelové fondy

5. Závěr ze zprávy o výsledku přezkoumání:

A/ Zastupitelstvo projednalo závěrečný účet obce k 31. 12. 2014 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to **bez výhrad**.

C/ OZ schvaluje účetní závěrku za rok 2014. Dále pak schvaluje výsledek hospodaření s tím, že rozhoduje o jeho převodu na účet 432 – Výsledek hospodaření minulých účetních období.

Další přílohy, tvořící závěrečný účet, které z důvodu rozsahu nejsou vyvěšovány na úřední desce, ale jsou k dispozici v sídle obecního úřadu:

- účetní výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce a výkaz FIN 2-12,
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Z hlasování: 4 členi ZO pro: M. Novák, J. Šabacký, M. Ludvík, V. Král, 0 proti, 0 zdržel se ✓
Schváleno bez výhrad

- **2.3.13. Zařazování majetku do užívání** S pořízováním investičního majetku souvisí účetní evidence. Každá investiční akce by měla být sledována zvlášť, tak aby byla na první pohled identifikovatelná. Pořízovaný majetek se eviduje na pořízovacím účtu, ze kterého musí být v okamžiku uvedení do užívání přeúčtován na příslušný majetkový účet. V praxi nastávají případy evidence investic na pořízovacím účtu i několik let. Finanční výbor se zabýval detailní evidencí jednotlivých akcí a stanovil termíny pro zařazení jednotlivých investic na příslušné majetkové účty, aby nedocházelo ke zbytečnému kumulování pořízovaného majetku, který nebude řádně zařazen na majetkový účet v okamžiku uvedení investice do užívání.

2.3.9. Kontrola materiálů pro přezkum hospodaření

Všechny obce jsou povinny nechat si přezkoumat své účetnictví. Tento přezkum vykonává krajský úřad. Finanční výbor úzce spolupracoval na přípravě podkladů pro přezkum hospodaření a nabídl poskytnutí potřebné součinnosti v průběhu přezkumu hospodaření. O přezkumu hospodaření byl sepsán kontrolujícím zápis, ke kterému se vyjádřil finanční výbor a o výsledku přezkumu hospodaření bylo prostřednictvím finančního výboru informováno zastupitelstvo obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

♦ Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

- » Návrh závěrečného účtu za rok 2014 » Výkaz zisku a ztráty » Příloha územní samosprávné celky, so
- » Rozvaha - bilance » Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu » Inventarizační zpráva za rok 2014 /účinnost od: 22. 5. do 9. 6. 2014/EÚD-30/05/15/

♦ Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013

- » Návrh závěrečného účtu za rok 2013 /EÚD-20/05/14/
- » Výkaz zisku a ztráty
- » Příloha úsc, so
- » ROZVAHA - BILANCE
- » Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu /účinnost od: 16. 5. do 5. 6. 2014/EÚD-21/05/14/

Údaje o plnění příjmů a výdajů (v tis.Kč)

Č.řádku	Název položky	Schv.rozpo.	Upr.rozpo	Výsledek
4010	Třída 1 - Daňové příjmy	1471	1725	1691
4020	Třída 2 - Nedaňové příjmy	160	271	160
4030	Třída 3 - Kapitálové příjmy	0	30	0
4040	Třída 4 - Přijaté transfery	60	94	60
4050	Příjmy celkem	1691	2120	1911
4200	Příjmy po konsolidaci	1691	2120	1911
4210	Třída 5 - Běžné výdaje	1791	2168	1430
4220	Třída 6 - Kapitálové výdaje	400	400	400
4240	Výdaje celkem	2191	2568	1830
4430	Výdaje po konsolidaci	2191	2568	1830
4440	Saldo příjmů a výdajů	-500	-448	48

Údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích

Obec hospodařila s majetkem v souladu se zákony a závaznými pravidly. Při vnitřních ani externích kontrolách nebylo zjištěno, že by došlo k porušení pravidel hospodaření s majetkem.

Nebylo k významným přírůstkům a úbytkům majetku, nejvýznamnější pohyby byly uvedeny v příložené tabulce.

značení majetku	hodnota(tis.Kč)	pozn (nákup/prodej/bezúplatné nabytí/pozbytí/dar/...)

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob

již poskytnuté prostředky:

Položka	Přijato	Vyčerpáno	Popis
4111	39,5	30,2	dotace na volby
4112	54,4	54,4	transfery ze státního rozpočtu

poskytnuté prostředky:

Položka	Poskytnuto	Vyčerpáno	Popis
5222	35	35	FC Kunějovice

Tvorba a použití fondů (v tis.Kč)

Obec nemá žádné účelové fondy

FV překontroloval činnost kontrolního výboru, vzal na vědomí zprávu o jeho činnosti a Zápis z jednání KV ZOK ze dne 16. března 2015.

C. Závěr

Plnění opatření k odstranění nedostatků

.....Nebyly zjištěny nedostatky.....

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

Závěr přezkoumaných písemností bude uveden v Zápisu z 9. veřejného zasedání Zastupitelstva obce Kunějovice (10. 7. 2015).

Ukončení jednání: 21.00 hodin

Marek Ludvík, předseda Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

Nováková Jaroslava, členka Finančního výboru ZO

Josef Hronek, člen Finančního výboru ZO

Helena Ludvíková
referent obce

Hana Habartová
pokladní obce

S obsahem Zápisu z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 22. června 2015 o počtu 2 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Miloslav Novák
starosta obce

ADM-JFV-22-06/2015-Lu

Počet listů: 5

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: prvý

OBEC KUNĚJOVICE

Kunějovice 28

380 35 Lištany

IČ: 00573086, Tel.: 377 927 070

Přílohy: 11

- Pozvánka, program jednání FV ZOK
- Prezenční listina
- Zápis z jednání Kontrolního výboru ZOK ze dne 16. března 2015
- Projektové záměry
- Výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky
- RO
- Účetní doklady, OZV 2015, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- Návrh závěrečného účtu 2014

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice

ADM/JFV-22-06/2015-Lu

strana 5. Výtisku č. 1 .