

Zápis

z 1. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 4. června 2018

Výtisk č. 1, strana 1

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

Zahájení jednání: 19.00 hodin

Plán přezkoumávání za období: 1. a 2. Q 2018 (1. 1. - 30. 5. 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: **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
- pokladní obce: Hana Habartová

Omluveni: - - -

A. Předmět jednání, písemnosti:

- 3.1._u Hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za období leden - červen 2018
Prověření správnosti výsledku hospodaření v oblasti P, V za I. a II. Q/2018, kontrola plnění rozpočtu (výkazy – rozvaha, výkaz rozpočtu FIN 2-12, příloha účetní závěrky), kontrola plnění rozpočtu, 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 01- 06/2018, el. pokl. kniha
- 3.5._u Vyřazování, zařazování majetku do užívání, řádná periodická inventarizace, kontrola inventury majetku obce, návrhy opatření
- 3.6._u Požadavky ZO, návrhy opatření
- 3.7._u Projektové záměry
- 3.8._u Kontrola výsledku přezkumu hospodaření
- 3.9._u Průběžně naplňování příjmů, potřeba finančních prostředků během roku, financování dotací
- 3.10. Závěrečný účet

Výtisk č. 1, strana 2.

Předmětem kontroly Finančního výboru bylo zaměření se na hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky za období 01 - 06 / 2018. 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.

Rozpočtová opatření: [Rozpočtové opatření č. 1 2018](#), 23. 3. 18|22:25:58 | 24. 4. 18 /el. ÚD 12/03/18 /19:38:27

[Rozpočtové opatření č. 5](#), 22.1. 18|06:02:44 | 23. 2. 18|20:33:48

Inventarizace majetku obce, viz. [Inventarizační zpráva](#), zpracovaná dne 9. 2. 2018

Příprava inventury – zápis

Instruktaž, proškolení členů inventarizační komise proběhlo 17. 10. 2017.

Sestavený návrh plánu inventur starosta obce předal Zastupitelstvu obce Kunějovice 2. 10. 2017 (bez výhrad).

Hlavní invent. komise obdržela pro fyzickou a dokladovou inventuru:

- inventurní soupisy 2017 a Plán inventur 2017 – 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 inventarizaci.

Zahájení činností IK pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 1 a 2 plánu inventur je ke dni 01. 11. 2017 a ukončení jejich činností je ke dni 27. 01. 2018

I. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 10. 2017 (od **01. 11. 2017 – 09. 12. 2017**).

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

II. etapa inventarizace byla prováděna ke dni 31. 12. 2017 (od **04. 01. – 27. 01. 2018**).

Takto se inventarizoval majetek podléhající dokladové inventarizaci.

IK předala Inventurní zápis ZO na 40. veřejném zasedání ZOK, dne 16. 2. 2018, schváleno usnesením č. **d) 597/02/18 – [Inventarizační zpráva](#)** za rok 2017.

Řádná periodická inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2017 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 směrnicí. 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.

4. Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku invent. rozdílů

Na základě inventarizace k účetní závěrce roku 2017 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. IK je si vědoma 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. V praxi nastávají případy evidence investic na pořizovacím 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 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.

Závěrečný účet

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 stanovena 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 zpracované 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 kreativité a iniciativním přístupu finančního výboru.

- Finanční výbor k [Návrhu závěrečného účtu za rok 2017](#):

Závěrečný účet 2017
Zpráva o výsledku
přezkoumání hospodaření
ÚSC Kunějovice za rok 2017
VykPriloha1712
vykRozvaha1712
vykZZ1712

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 2017
INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2017
Schválený Závěrečný účet 2017
Protokol o schválení účetní závěrky

Zastupitelstvo obce Kunějovice schválilo **bez výhrad** usnesením č. **e) 656/06/18** - **Celoroční hospodaření obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017** (při přezkoumání hospodaření ÚSC Kunějovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky) + usnesením č. **f) 657/06/18** - **Protokol o schválení účetní závěrky**.

Plné znění zprávy o provedeném [přezkoumání hospodaření](#) územního celku za rok 2017 je přílohou Návrhu závěrečného účtu obce Kunějovice za rok 2017.

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 (k 31. 12. 2017) obec Kunějovice v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb. o obcích zveřejnila 21. 5. 2018 , společně se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 (ze dne 15. března 2018 -) na úřední desce OÚ a způsobem umožňující dálkový přístup - elektronická úřední deska obce (Ludvíková/ElÚD 16/05/18);

Výtisk č. 1, strana 5.

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

—

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.

—

C. Závěr

Zjištění, Plnění opatření k odstranění nedostatků

Nebyly zjištěny nedostatky

- zkonstatování dodržování plnění a čerpání rozpočtu schváleného zastupitelstvem obce;

výsledkem kontrolovaných položek za I. a II. druhé čtvrtletí roku 2018 finanční výbor nezjistil nedostatky v nakládání se svěřenými prostředky obce Kunějovice. Podklady pro kontrolní činnost poskytl starosta, zaměstnanec -referent a pokladní 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 záměru je využití dotací z krajských fondů.

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

Název: Rekonstrukce zasedací místnosti obecního úřadu

Cíl: Snížení stropu, nová elektroinstalace, lino, žaluzie

Předpokládaný rozpočet: 100 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2018

Financování z: **vlastní zdroje**

Název: Stavební úpravy Kaple Sv. Anny

Cíl: Vnější stavební úpravy dveří, pláště, střechy, nátěr kopule

Předpokládaný rozpočet: 180 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2018

Financování z: **vlastní zdroje**

Název: Oprava místních komunikací

Cíl: Funkčnost obecních komunikací

Předpokládaný rozpočet: 200 000,- Kč

Předpokládaná doba ukončení realizace: rok 2018

Financování z: **vlastní zdroje**

C. Organizační záležitosti

Termín 2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice 3. 12. 2018.

D. Závěr

Plnění opatření k odstranění nedostatků

.....Nebyly zjištěny nedostatky.....

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

Ukončení jednání: 23.20 hodin

Marek Ludvík, předseda Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice

Helena Ludvíková
referent, zaměstnanec obce

Ludvíková

Nováková Jaroslava, členka Finančního výboru ZO

Josef Hronek, člen Finančního výboru ZO

Hana Habartová
pokladní obce

S obsahem Zápisu z jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Kunějovice ze dne 4. června 2018 o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Miloslav Novák
starosta obce

ADM-JFV-04-06/2018-Lu

Počet listů: 7

Počet výtisků: 2

Číslo výtisku: první

Přílohy: 8

- 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 2017
- Návrh závěrečného účtu 2017
- Účetní doklady

Použité zkratky:

KVZOK – Kontrolní výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

FVZOK – Finanční výbor Zastupitelstva obce Kunějovice

ZOK – Zastupitelstvo obce Kunějovice