Č.j. FV 2014-1

ZÁPIS

o činnosti Finančního výboru obce Všestary, k níž byl pověřen Zastupitelstvem obce usnesením č.43/2014 schváleného dne 27.2.2014, ve kterém pověřuje finanční výbor **provedením vnitřní kontroly** se zaměřením na účetní doklady a vyhodnocení zavedeného vnitřního kontrolního systému, *tj. zda zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek s přihlédnutím na realizovanou aktualizaci směrnic obce Všestary*

Předmět jednání:

1. Kontrola obecně závazných vyhlášek a směrnic obce
2. Rozbor zprávy o výsledku hospodaření obce
3. Doporučení – kontrola hospodaření příspěvkové organizace

Průběh jednání:

Jednání bylo zahájeno dne 23.4.2014 v 8.00. a přerušeno v 17.30, pokračovalo 6.5.2014 od 8.00 přerušeno v 19.30, pokračovalo dne 8.9 od 8.00 do 17.00 a 17.9. od 8.00 do 15.00 v kanceláři starostky na úřadě ve Všestarech č.35.

Přítomni: Finanční výbor ve složení	Ing. Svoboda Milan	předseda
	Ing. Skořepová Božena	členka
	Mgr. Součková Ivona	členka
Obec Všestary byla zastoupena:	JUDr. Zlatohlávková Zuzana	starostka
	Posejpalová Kristýna	účetní

1. Kontrola obecně závazných vyhlášek a směrnic obce

Základem úspěšné činnosti veřejné správy je zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s činností obce a jí zřizovaných příspěvkových organizací financovaných z veřejných prostředků.
Zahrnuje postupy pro včasné předávání informací o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatření k nápravě.
Za tím účelem jsou přijaty zejména předpisy níže uvedené:

- Organizační řád, vnitřní směrnice a pracovní náplně pracovníků stanovující rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností zaměstnanců obce, volených a jmenovaných orgánů obce při nakládání s veřejnými prostředky.
- Vnitřní předpisy k účetnictví, oběhu účetních dokladů, evidenci a nakládání s majetkem, které představují pravomoci a odpovědnosti při přípravě, schvalování, provádění a kontrole finančních a hospodářských operací.
- Kontrolní řád zajišťující, aby o všech operacích a provedených kontrolách byl proveden průkazný záznam a vedena příslušná dokumentace, dále přijímající potřebná opatření k ochraně, hospodárnému, efektivnímu a účelnému využívání veřejných prostředků
- Předpisy o povinnostech odpovědných zaměstnanců a pracovníků obce, kteří zodpovídají za zajištění a plnění úkolů na úseku kontrolní činnosti v souladu s platnými zákonnými předpisy a vnitřními směrnicemi obce a kontrolním řádem. Jejich povinností

je podávat starostovi a orgánům obce včasné a spolehlivé informace o závažných nedostatcích zjištěných v rámci kontrolní činnosti s návrhy na opatření k jejich odstranění.

FV doporučuje přepracovat koncepci vnitřního kontrolního systému tak, aby byl soustředěn přehledně na jednom místě, přestože používané Směrnice obce a obecně závazné vyhlášky se jeví dosud jako dostačující. Důvodem je neustálé zvyšování nároků na znalosti volených členů do orgánů obcí, ale i ostatních pracovníků obcí, protože se jedná o hospodaření s veřejnými prostředky. Neustálé novely zákonů a předpisů souvisejících s činností ve veřejné správě kladou vysokou míru odpovědnosti, ukázněnosti a aktivity příslušných pracovníků.

FV se zabýval namátkově prohlídkou např.:
Směrnice o pohřebnictví a v návaznosti na tuto problematiku její řešení ve směrnici o účetnictví, kam je nutno zapracovat postup při vedení přesné evidence smluvních ujednání, aby bylo možno účtovat ve věcné a časové souvislosti do období uzavření smluv s nájemci hrobů.

Obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů
FV konstatuje, že je rovněž nutno zjistit skutečný stav nezaplacených poplatků (pohledávek) ze psů k 31.12. tak, aby účetnictví bylo časově rozlišeno ve smyslu účetních předpisů a zmíněnou skutečnost by bylo dobré zapracovat do směrnice o účetnictví.

Na základě výše uvedeného FV apeluje na zastupitelstvo obce jako na nejvyšší orgán obce, aby jeho členové svým zodpovědným přístupem byli nápomocni při správě majetku např. při inventurních činnostech tak, aby nedocházelo ke zbytečně špatnému hodnocení při rozboru hospodaření obce. FV uvádí připomínku, že dle zákona č. 128/2000, o obcích § 83 odst. *(1) Člen zastupitelstva obce je povinen zúčastňovat se zasedání zastupitelstva obce, popřípadě zasedání jiných orgánů obce, je-li jejich členem, plnit úkoly, které mu tyto orgány uloží, hájit zájmy občanů obce a jednat a vystupovat tak, aby nebyla ohrožena vážnost jeho funkce.*
Při poslední řádné inventarizaci majetku a závazků byli členové inventarizačních komisí jmenováni zejména z řad členů ZO a jejich aktivní účast na inventarizaci majetku a závazků (viz níže) byla velmi slabá a toto se projevilo i v hodnocení hospodaření obce pracovníky Krajského úřadu za rok 2013.

Například je nezbytné, aby likvidace (jelikož se jedná o manipulaci se svěřeným majetkem) neprobíhala tak, aby byl pouze návrh na vyřazení majetku, ale aby o něm bylo také rozhodnuto (škodní a likvidační komisí nebo radou obce).

Nevymahatelné pohledávky je potřeba řešit právní cestou, stejně tak pravidelně provádět kontrolu drobných provozních nákladů jako např. spotřebu pohonných hmot u jednotlivých dopravních prostředků, cenin, přijímání provozních služeb, jejich oprávněnost a výši odměny požadované dodavateli.

Dále finanční výbor apeluje na radu obce nebo zastupitelstvo obce, aby si vymínilo schvalování také faktur placených v hotovosti. Faktury by se měly od dodavatelů přijímat měsíčně, pokud se jedná o opakovaná plnění a je možno tak učinit z hlediska zákonných předpisů. Toto je obvyklé v dodavatelsko-odběratelských vztazích a při jejich schvalování radou či zastupitelstvem obce bude takový způsob z množstevního hlediska jednodušší. FV doporučuje zapracovat do příslušné směrnice.

2. Rozbor zprávy o přezkoumání hospodaření obce

Finanční výbor provedl z vlastní vůle rozbor zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 provedený pracovníky Krajského úřadu. Rozbor se týkal závažných chyb vyplývajících z auditu hospodaření. FV byl nápomocen vedení obce při vyjádření k jednotlivým bodům pro kontrolní skupinu Krajského úřadu. FV se rovněž vyjádřil k výroku auditorů o neprůkazném účetnictví v některých bodech, i když bere na vědomí, že jiným způsobem nemohlo být v těchto případech hodnoceno z důvodu nutnosti citace vyhlášky

č.420/2004 o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále hodnotící vyhlášky):
Hodnocení - závažné chyby a nedostatky

- **Neprůkazné** §10 odst.3 písm.c) bod 2 hodnotící vyhlášky tedy C2

Citace ze zprávy o hospodaření:
Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu a tím účetní jednotka neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnictví.
FV konstatuje skutečnosti:
Nebyly včas odevzdány inventarizační zprávy dílčích inventarizačních komisí (konkrétně se jedná o dílčí inventarizační komisi Rosnice, jejímž předsedou byl pan Pešek), přestože tato komise byla urgována starostkou, účetní a samotnými členy komise. Potřebné písemnosti byly předány do účtárny v dubnu 2014, účetní závěrka za r. 2013 musela být již dávno odevzdána na KÚ.

- **Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání** §10 odst.3 písm.c) bod 5 hodnotící vyhlášky tedy C5

Citace ze zprávy: Méně závažné nedostatky zjištěné při dílčím auditu nebyly opraveny.
Obec obdržela darem pozemky, bylo zjištěno, že nebylo účtováno ke dni právních účinků vkladu. Dále bylo v dílčím auditu popsáno zjištění rozdílů vyplývajících z chybných postupů účtování. Byly špatně přiřazeny položky proti účtům (dále jen vazby).
FV konstatuje skutečnosti:
Zpětně ke dni účetního případu nelze opravit ke správnému datu, jsou průběžně měsíčně odevzdávány různé účetní výkazy. Směna pozemku byla zaúčtována opožděně (smlouva nebyla předána neprodleně do účtárny) po nabití právních účinků vkladu, nikoliv ke dni nabití právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. K rozdílům vzniklým následkem chybného přiřazení proti účtům lze říci, že za daný rok, lze opravovat pouze v daném účetním období.
Zprávu z auditu obec obdržela 4.12., podle ní byly z časových důvodů opravy provedeny pouze částečně. Proto v následném auditu se tyto méně závažné chyby, které se nestihly opravit, staly závažnými.
Z těchto důvodů bylo dle vyhlášky č. 420/2004 §10 odst. 3 písm. C) bod 2 a bod.5, řečeno neprůkazné.
Závěrem auditu bylo doporučeno kontrolní skupinou krajského úřadu: aby vzhledem k uvedeným zjištěním, přijala obec taková organizační a systémová opatření, aby celkový obraz hospodaření účetní jednotky nezpůsobil v budoucnu rizika, která by mohla významným způsobem ovlivnit např. případné čerpání finančních prostředků nejen z veřejných rozpočtů, a zároveň by byla v budoucnu minimalizována rizika finančních postihů.
Na základě zprávy o přezkoumání hospodaření obce byly aktualizovány např. směrnice o inventarizaci aj.

3. Doporučení – kontrola hospodaření příspěvkové organizace

FV doporučuje do konce roku 2014 provést kontrolu hospodaření příspěvkové organizace, a to na základě §27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, které ukládá zřizovateli povinnost provádět kontrolu hospodaření „svých" příspěvkových organizací, a v ustanovení §9 odst. 1 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, které ukládá za povinnost územnímu samosprávnému celku kontrolovat podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací jím zřízených.
Dle zákona o obcích je finanční výbor oprávněn provádět kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce, avšak je zcela nepřípustné, aby se kontrola finančního výboru cíleně zaměřila pouze na hospodaření příspěvkových organizací obce. Na přímé provedení kontroly hospodaření u příspěvkových organizací obce nemá finanční výbor zastupitelstva obce přímé zákonné zmocnění.

Má-li být provedena kontrola hospodaření příspěvkové organizace obce, je třeba, aby rada obce jako kontrolní orgán nejdříve o provedení této kontroly rozhodla. Stejně jako u obecné kontroly tak může rozhodnou buď o provedení kontroly hospodaření u konkrétní příspěvkové organizace obce, nebo může nastavit podrobnější systém pro určování konkrétních kontrol. Součástí tohoto rozhodnutí by mělo být též určení kontrolujícího. Pověření k provedení kontroly podle § 4 odst. 2 kontrolního řádu by na základě tohoto rozhodnutí rady obce následně vydával starosta obce, na něhož je nutné pohlížet jako na vedoucího kontrolního orgánu.

Závěr:

Finanční výbor doporučuje zastupitelstvu obce přijmout předložené návrhy usnesení:

1. Zastupitelstvo obce bere na vědomí zápis o činnosti Finančního výboru obce Všestary.
2. Zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce, aby zajistil, na základě § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedení kontroly hospodaření příspěvkové organizace.

Ve Všestarech 18.9.2014

Za FV obce Všestary zpracovali: **Svoboda M., Skořepová B., Součková I.**

Počet stran zápisu: 4

Rozdělovník:

Výtisk č.1 ..... starostka obce převzala.....dne: 18.9.2014

Výtisk č.2 ..... FV obce převzal .....dne: 18.9.2014