

Zápis z II. (1/2015) jednání Finančního výboru Zastupitelstva obce Brloh

Datum a místo konání: 16. září 2015 v 18:30 hod., zasedací místnost Obecního úřadu, Brloh č.p. 69.
Přítomni za FV: Vladana Říhová, Drahuše Kaplanová, Petr Somr (omluven – odpolední směna v zaměstnání).

Přítomni ostatní hosté: Kristýna Burešová (průběžně během jednání na vysvětlení dotazů FV), Danuše Šinfeltová (knihovnice – otevřená knihovna v zasedací místnosti do 19:00 hod.).

Program jednání:

- 1) Přivítání (úvod, usnášeníschopnost)
- 2) Schválení programu (případné jeho doplnění o další zjištěné skutečnosti)
- 3) Provedení kontroly hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce za měsíce říjen, listopad a prosinec 2014 (kontrola faktur, výpisů z účtu, pokladních dokladů, mzdových podkladů)
- 4) Diskuse
- 5) Závěr

Jednání FV řídí jeho předsedkyně (dále jen PFV):

1) Jednání FV zahájila PFV v 18:30 hod, přivítala přítomné členy FV, zkontrolovala usnášeníschopnost (přítomní 2 členové FV ze 3 (66,67 %).

2) PFV přečetla návrh programu jednání. Žádné změny a doplnění nebyly navrženy.

Hlasování o programu jednání FV 16.9.2015

Pro: VRÍ, DKa Proti: - Zdržel se: -

3) Na základě předložených účetních dokladů byla provedena kontrola:

a) Podrobně byly projity Výpisy z bankovních účtů:

*) Účetní pohyby na bankovním účtu č. 11324561/0100 (Komerční banka):

3.10.2014	Kč 46.017,-	výběr hotovosti do pokladny,
6.10.2014	Kč 1.124,-	Svazek obcí Železných hor,
13.10.2014	Kč 438,-	úhrada povinného ručení za valník PU2383,
30.10.2014	Kč 18.240,-	nákup pozemku od p. V. M.,
30.10.2014	Kč 1.610,-	nákup pozemku od pí. J. K.,
3.11.2014	Kč 45.573,-	výběr hotovosti do pokladny,
4.12.2014	Kč 2.418,-	úhrada za Český telef. seznam,
9.12.2014	Kč 54.363,-	výběr hotovosti do pokladny,
19.12.2014	Kč 7.000,-	výběr hotovosti do pokladny.

Dále byly v průběhu měsíců prováděny pravidelné platby zdravotního pojištění z mezd, daní z příjmů z mezd.

V příjmové části jsou pravidelné zákonné dotace od FÚ pro Pardubický kraj, příjmy dle loterijního zákona, příjmy za zpětný odprodej tříděného odpadu a pachtovné za pronájem obecních pozemků, tzv. pachtovné (Argo Zipal s.r.o., Lhota pod Přeloučí Kč 7.711,- a Liponova a.s., Lipoltice Kč 41.505,-).

Konečný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2014 činil Kč 1.841.817,76.

Proběhla diskuse k platbě za službu Českého telef. seznamu. Dle našeho názoru se jedná o nekalé praktiky této firmy, neboť ji byla od ČOI udělena pokuta. Jedná se o to, že firma rozesílá nabídku, která se podobá faktuře za inzerci v telefonním seznamu Zlaté stránky. Firmy (úřady, instituce), které tuto nabídku považují za plnohodnotný doklad a provedou jeho úhradu, se pak těžko vyvazují z tzv. spolupráce. Smlouvu lze jen těžko vypovědět, musí to být písemně a za splnění určitých podmínek. V opačném případě tyto faktury chodí 4x ročně a musí být vždy uhrazeny, neboť pak chodí upomínky s vyčísleným vysokým penálem, a to si každý rozmyslí.

Finanční výbor tedy navrhuje aby Zastupitelstvo obce pověřilo starostu a tuto nesmyslně uzavřenou smlouvu ukončil. Tato finanční částka pak může být použita na skutečně potřebné výdaje obce. Více informací o této firmě lze získat např. na : <http://www.mediatel.cz/cesky-telefonni-seznam-aneb-nekale-praktiky/> a mnohých dalších.

WWW stránky, které jsou uvedeny na dokladu jako „Zápis inzerenta v seznamu www.mobilnistranky.cz „, neexistují“.

(Od ledna 2015 je tato smlouva již ve výpovědi.)

FV projednal možnost, zda by nebylo vhodné uskutečnit jednání s KB a zlepšit obchodní podmínky k vedení tohoto bankovního účtu ... jedná se hlavně o výši bankovních poplatků, způsob a četnost zasílání bankovních výpisů,...

**) Účetní pohyby na bankovním účtu č. 94-7413561/0710 (Česká národní banka):

V příjmové části jsou pouze dotace obce z kraje a ve výdajové části poplatky za vedení účtu.

Konečný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2014 činil Kč 143.897,84.

Opět FV projednal možnost, zda účet u ČNB banky musí být zpoplatňován, neboť se jedná o státní banku a banku, u které musí mít obec peníze, nařízenou.

Diskuse k účtu vedenému u ČNB žádná nebyla, účet je veden jako druhý, a to povinně u této banky, pouze viz. výše ... bankovní poplatky na tomto účtu.

- b) Podrobně byly projity všechny přijaté faktury za měsíc prosinec 2014. U každé faktury bylo zkontrolováno: od koho byla vystavena, čeho se týkala, do jakého období spadá a bylo posouzeno, zda se jedná o výdaj obce. V prosinci bylo proúčtováno celkem 15 přijatých faktur v celkové výši Kč 70.582,10.

Faktura přijatá interní číslo	Stručný popis fakturovaných údajů	Cena celkem vč. DPH
143	Gordic, Jihlava - školení k účetnímu programu	1 452,00 Kč
144	Český telef.seznam – zápis do www.mobilniseznam.cz	2 418,00 Kč
145	Gordic, Jihlava - roční předplatné programu na 2015 a modul Pokladna	3 642,10 Kč
146	Vodafone - telef. poplatek za č. 774400294	49,00 Kč
147	M.Jeníček - oprava a montáž skříňky (asi vývěska v zastávce)	863,00 Kč
148	SOP – svoz TKO 11/2014	14 317,00 Kč
149	ČEZ prodej - záloha na elektřinu	16 490,00 Kč
150	Mgr. M. Pyskatý - právní služby při ukončení nájmu pohostinství,...	2 000,00 Kč
151	MoraviaPress - sbírka zákonů (placeno zálohou Kč 12.000,-)	- 1 349,00 Kč
152	M. Marek - čištění boileru, těsnění termostat, č.p. 1	2 385,00 Kč
153	J. Zezulka, M. Králové - sanitace pивních vedení	1 825,00 Kč
154	RWE - záloha na plyn, č.p. 54	250,00 Kč
155	RWE - záloha na plyn, č.p. 69	3 810,00 Kč
156	RWE – plyn, č.p. 69	3 420,00 Kč
157	ČEZprodej - záloha na elektřinu	16 490,00 Kč
158	ČEZprodej - záloha na elektřinu	2 520,00 Kč
Celkem	dokladů za prosinec 2014: 16 přijatých faktur	70 582,10 Kč

Diskuse se vedla u faktury č. 144, viz. stejné jako u bodu 3)a), a u faktury č. 148. Zde byl pouze konstatován celkový svoz TKO a to: 3,7 t za 11/2014 za 255 občanů.

Dále se vedla obecná diskuse k účtování o bankovním účtu a pokladně.

Na účtech „Účty v bankách“ se účtuje na základě oznámení banky o přijatých nebo provedených platbách (bankovní výpisy). Vklady nebo výběry peněz v hotovosti a případné převody mezi bankovními účty se musí účtovat prostřednictvím účtu „Peníze na cestě“. Nelze z účtu Bankovní účty

přímo provádět hotovostní výplaty (např. výplata mezd). Vybraná hotovost z banky se proúčtuje přes účet „Peníze na cestě“ na účet „Pokladna“ a z něho jsou již prováděny hotovostní platby jako nákladové výdaje.

Po konzultaci se sl. účetní od roku 2015 bude tento problém odstraněn.

- c) Ke kontrole byly dále předloženy hotovostní pokladní doklady. Jednalo se o výdajové pokladní doklady s interním číslem 119 až 136. Veškeré doklady souvisejí s provozem obce.

PD interní číslo	Stručný popis dokladů	Cena celkem vč. DPH
119	Občerstvení na Mikuláše	80,00 Kč
120	Poštovné za doporučený dopis	47,00 Kč
121	Výzdoba vánočního stromu	43,00 Kč
122	výběr z BÚ	54 423,00 Kč
123	Vánoční strom	857,00 Kč
124	Výzdoba vánočního stromu – řetězy	4 870,00 Kč
125	Mzdy(zastupitelé a občané pracující na DPP)	48 363,00 Kč
126	Poštovné	65,00 Kč
127	Poštovné za doporučený dopis	47,00 Kč
128	Nový zámek na pohostinství	769,00 Kč
129	Nákup pošt. Známeček	65,00 Kč
130	Poštovné	76,00 Kč
131	výběr hotovosti do pokladny	7 000,00 Kč
132	Silvestrovský ohňostroj	2 420,00 Kč
133	Vybavení pohostinství (varná konvice, mikrovlnná trouba, skleničky)	5 910,00 Kč
134	Přihlášení k trvalému pobytu	50,00 Kč
135	Dorovnání pokladny na nulový zůstatek k 31.12.2014	6,00 Kč
136	Kancelářské potřeby	2 410,00 Kč
Celkem	dokladů za prosinec 2014: 18 PD	127 501,00 Kč

Diskuse: Od roku 2015 by bylo potřeba vést pokladní doklady přímo v účetnictví, aby se nevypisovaly ještě ručně (nákup modulu Pokladna, faktura č.145).

Dále je potřeba provádět přesné účtování výběru hotovosti z bankovního účtu do pokladny přes účet peníze na cestě, který slouží k překlenutí časového nesouladu mezi účtováním na základě pokladních dokladů a výpisů z účtu, a hlavně musí být vystavovány příjmové pokladní doklady na celou vybíranou částku. Při účtování o pohybu peněz v hotovosti je nezbytně nutné účtovat na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů. Z pokladny se pak budou normálně vystavovat na všechny hotovostní platby pokladní doklady. Stav peněz v pokladně nelze nahrazovat stvrzenkami.

Stejný závěr jako u bodu b), od roku 2015 bude tento problém odstraněn.

(Od ledna 2015 jsou již výběry z bankovního účtu do pokladny a vklady z pokladny na bankovní účet prováděny přes účet Peníze na cestě.)

- d) Vystavené faktury: byla vystavena pouze jedna faktura, SOP na Kč 402,-.

- e) Mzdové doklady: Byly dokontrolované uzavřené Dohody provedení práce. Pozor: Odvedená práce na základě DPP musí být max. v rozsahu 300 ročně pro jednoho zaměstnavatele. Nesmí se stávat, že odpracované hodiny tento fond pracovní doby překročí.

Diskuse: Při sepisování nových DPP doporučíme při příštím jednání FV způsob a obsah těchto smluv. U výplat mezd by měl být od každého zaměstnance přiložen Pracovní výkaz, který by měl obsahovat minimálně tyto náležitosti: jméno a příjmení, za jaký měsíc je vyplněn, odpracované hodiny v daném dni, popis vykonané práce, kdo si provedenou práci převzal (ví o ní, že byla provedena a v jakém rozsahu),...a slouží jako podklad pro výpočet měsíční odměny (mzdy). Nelze provádět výplatu bez podkladů. Dále je potřeba každému zaměstnanci (zastupitel, pracovník na DPP,...) dávat v den výplaty Výplatní lístek, na kterém je vykázána hrubá mzda, odvedená daň z příjmů, odvedené sociální a zdravotní pojištění. Pak si každý může provést kontrolu své finanční odměny.

Po konzultaci se sl. účetní nám bylo sděleno, že „Pracovní výkazy“ vyplňovány a předkládány v písemné podobě nejsou, pouze formou ústního sdělení nebo SMSky.

Navrhujeme tuto skutečnost změnit do stavu tak, jak je uvedeno v bodu e).

f) Závěrem bychom chtěli informovat kromě běžného režijního provozu obce o větších finančních projektech a nákupech, které obec v roce 2014 financovala:

Úprava lomu – panely Kč 117.945,-, houpačky na hřiště Kč 33.350,-, plotové nůžky Kč 8.049,-, rekonstrukce sklepa v pohostinství Kč 14.000,-, rovnání terénu na skále Kč 29.040,-, nové židle do pohostinství Kč 28.950,-, krbová kamna do pohostinství Kč 12.890,-, vnitřní dveře v pohostinství Kč 10.470,-, malba v pohostinství Kč 29.787,40, instalátérské práce v pohostinství Kč 32.210,-, lednička Indesit do pohostinství Kč 4.628,-, stavební úprava hřiště a pohostinství Kč 70.382,-, podlahová krytina do pohostinství Kč 50.425,-, kompresor do pohostinství Kč 9.986,-, průtokový ohřivač do pohostinství Kč 4.524,-, nové restaurační stoly do pohostinství Kč 17.792,-, zelená autobusová zastávka včetně lavičky a stavebních prací Kč 88.070,-, uvítací cedule obce na začátek obce včetně stavební instalace celkem 5 ks Kč 80.475,-.

- 4) Diskuse byla prováděna u každého bodu zvlášť. Na závěr nám navíc sl. účetní vysvětlila některé nejasné účetní postupy, např. vysvětlila, že rozpočtové účetnictví má jiné číslování účtů v Účtovém rozvrhu oproti klasickému (podvojnému) účetnictví, že účtování hotovosti mezi pokladnou a bankou je také již OK prováděno přes účet Peníze na cestě a smlouva s Českým telefonním seznamem je již od ledna 2015 vypovězena, ...
- 5) Závěr: PFV konstatovala, že je potřeba provést shodnou kontrolu roku 2015 v co největším rozsahu, než proběhne kontrola z Krajského úřadu, a hlavně, aby byly naše návrhy předloženy zastupitelům na nejbližším zasedání zastupitelstva obce.

Jednání bylo ukončeno ve 20:30 hod.

Zápis vyhotovila: Vladana Říhová (PFV) 