

## Zápis z jednání kontrolního výboru 1/2023

Datum: 25. 01. 2023 – Přítomni: František Zunka, Karel Jurinek, Tomáš Holas

Datum: 01. 02. 2023 – Přítomni: František Zunka, Karel Jurinek, Tomáš Holas

Datum: 05. 04. 2023 – Přítomni: František Zunka, Karel Jurinek, Tomáš Holas

Jednání kontrolního výboru bylo společné s finančním výborem. Tato jednání měla za úkol kontrolu hospodaření za rok 2022. Vzhledem k rozsahu kontroly, proběhlo jednání ve 3 termínech.

Úvodem je nutné konstatovat, že spolupráce s paní účetní nebyla úplně nejlepší. Některé požadované dokumenty odmítla přeložit, se slovy: „na to nemáte nárok“ Po vysvětlení si některých záležitostí další jednání, již spolupráce byla lepší. Ve většině případů dokumenty předloženy byly, avšak jejich doložení (hledání) bylo delší.

Kontrolní výbor pořádal o předložení dokladů z účetnictví tj.faktury přijaté a vydané, kniha pohledávek a pokladní doklady – většina dokladů první kontrolní den byla předložena. Další požadované smlouvy (o dílo, nájemní, provedení práce, pracovní) byly předloženy až další kontrolní den.

Bylo zjištěno, že:

- Příjmové pokladní doklady jsou vydávány občanům bez čísla a toto číslo je dopisováno dodatečně. Tímto je porušen zákon o účetnictví, protože oba doklady (originál a kopie) musí být shodné. Navíc doklady, které vydává pan Jindřich Nečas za odběr vody od občanů, se v účetnictví vůbec nevyskytují. Paní účetní sdělila, že tyto doklady píše znovu a originály od p. Nečase má v trezoru, avšak je nepředložila. Případná reklamace či kontrola jsou tímto nemožné, protože občan má jiný doklad jako je v účetnictví .
- Výdajovým pokladním dokladem ze dne 2022/08/11 bylo vplaceno 12.000,- Kč p. Koudelkovi Danielovi, Boční 1a, Letovice za VÝŘEZ NÁLETOVÝCH DŘEVIN K VODOJEMU. K tomuto dokladu nebyla předložena žádná smlouva a přesný popis místa provedení práce. Konstatování, že se jedná o výřez ..... je všeobecné a povrchní. Pokud se prováděl prořez k vodojemu, tudíž se jednalo o soukromou cestu. Obec nemůže provádět práce na soukromém pozemku, a to ještě za úplatu. V tomto případě by se jednalo o špatné hospodaření obce s finanční škodou.
- Dokladem za dne 2022/07/20 bylo vplaceno 112.693,- Kč p. Sičovi za opravu kotelny v budově č.p.77. K této částce nebyla předložena smlouva či objednávka, která by blíže specifikovala požadované práce. Na dotaz, o co se jednalo, bylo sděleno, že byly provedeny práce na připojení nového kotle. Jelikož se jednalo o výměnu stejného typu kotle, je na zvážení, zda tyto práce nenechat posoudit odborníkem, který by vyhodnotil oprávněnost částky.
- U nakoupených věcí jako např. křovinořez, pártý stan.... nejsou na dokladech inventární čísla, jak bylo zařazeno
- Dokladem č. 3356 z 30.6.2022 byla proplacena faktura za práce čištění příkopů fa Zdeněk Janků. Z faktury není patrné, o jaké konkrétní páce se jednalo (např. parcelní číslo či pod.). Na tyto práce nebyla udělána smlouva či by postačovala i objednávka. Také nebyl předložen výkaz provedených prací, který by byl odsouhlasen zodpovědnou osobou.
- Dokladem č. 3158 byla proplacena faktura Zdeněk Janků za zimní rozvoz štěrků. K dokladu schází objednávka či smlouva. Také není doklad o převzetí zboží, tj. dodací list s podpisem, kdo za obec převzal
- Dokladem č. 3503 bylo proplaceno 3.000,- Kč - p. Dobeš. Na dotaz, o co jde, bylo sděleno, že se jedná o odbornou osobu GDPR. Smlouva byla předložena dodatečně.
- Dokladem č. 3506 byla přijata platba v hotovosti ve výši 11.760,- Kč od p. patra Himmela, nazvaná jako záloha el. energie vyletiště. Na dotaz, proč se jedná o zálohu, když dle smlouvy má být provedeno vyúčtování, nebyla pí. účetní schopna nic sdělit. Proto se členové kontrolního i finančního výboru rozhodli provést hloubkovou kontrolu. Bylo zjištěno, že vyúčtování nájemci p.

Petru Himmelovi za odběry elektřiny a plynu za výletišti je nepřehledné a nesouhlasí s fakturami od dodavatelů elektřiny a plynu.

- Dokladem č. 3576 bylo vyplaceno p. Kudlíkovi 5.100,-Kč z dokladu nebylo zřejmé, o co se jedná, Bylo vysvětleno, že se jedná o práce údržba počítačů a www stránek obce. Smlouva či objednávka však nebyla předložena
- V r. 2022 byly nakupovány pohonné hmoty (BA natural 95) a byly účtovány následovně
  - 21.1. 2022 ..... 20,55 l .... údržba
  - 25.4. 2022 ..... 20,00 l ..... hasiči
  - 06.6. 2022 ..... 20,05 l ..... zeleň
  - 30.6. 2022 ..... 19,53 l ..... zeleň
  - 31.8. 2022 ..... 20,29 l ..... zeleň
  - 19.9. 2022 ..... 21,08 ..... bez udání důvodu kde bylo použito
  - 20.10. 2022 ..... 21,08 ..... zeleň
- Na dotaz, jakým způsobem jsou evidovány PHM a kontrolována spotřeba strojů (evidenční výkaz stroje) bylo konstatováno, že nic takového se nevede. Z uvedeného je tedy obtížné zkontrolovat, zda byly PHM využity pro účel, který je na dokladu. Co se týká PHM je zvláštní, že krom 20 l benzínu z 25. 4. 2022 nejsou evidovány žádné PHM pro hasiče, přestože tito vykazují činnost a jízdy s požárním vozidlem
- Daňovým dokladem-fakturou č \*7/2022 bylo provedeno vyúčtování p. Petru Klecovi náklady za topnou sezonu 2021-2022. V příloze faktury je rozpis nákupu a zůstatek uhlí po sezoně. Na dotaz, kolik zbylo z minulé topné sezony (2020-2021) nebylo zodpovězeno. Není jisté, že z minulé sezony nějaký zbytek zůstal, který není započítán a tím mohla vzniknout obci škoda.
- Špatným účtováním a vyúčtováním dotace ve výši 15.000,- Kč poskytované Úřadem práce na zaměstnance p. Pavla Olšana vznikla obci škoda. Tato škoda nebyla předepsána jako náhrada škody. Jde o jednoznačné poškození obce a veřejných finančních prostředků. Škodu je třeba řešit a uplatnit dodatečně.
- Byly předloženy smlouvy o dohodě o provedení práce
  - 1) Ze dne 25.5. 2022 Lukáš Bauer na období od 1.6. 2022 do 30.9. 2022 na sečení v obci, úklid za tuto smlouvu byla vyplacena odměna, avšak nebyl předložen soupis provedených prací v konkrétních dnech a počtu odpracovaných hodin
  - 2) Ze dne 21.1. 2022 Emil Olšan odborné zednické práce dle dohody. Některá další objednávka nebyla předložena a ani konkrétní výpis prací.
  - 3) Ze dne 15.9. 2022 Milada Škaroupková za úklid a příprava volební místnosti..... U této dohody chybí výkaz, s uvedením data, kdy byly práce provedeny a v jaké časové náročnosti
  - 4) Ze dne 15.9. 2022 Marie Dvořáková na kompletaci a roznos volebních lístků
- Předložená Smlouva o pronájmu výletišťe nájemci p. Petru Himmelovi není v souladu s právním řádem ČR. Zcela jistě jsou pochybnosti, zda se jedná o řádné hospodaření obce.
- Smlouva Milada Kosová, je uzavřena 30.5. 2007 jako „**Pracovní smlouva na sjednání vedlejšího pracovního poměru podle § 70 zákoníku práce**“ Za trvání smlouvy došlo k několika dodatkům, a to jen z důvodu zvýšení počtu pracovních hodin. § 70 současného Zákoníku práce pojednává o něčem zcela jiném, proto není jisté, zda tato smlouva je platná dle současného ZP.

#### **Závěr:**

Z výše uvedeného je třeba aby:

Výdajové doklady měli vlastní číselnou (neměnnou) řadu bez možnosti manipulace (obec i občan musí mít stejná čísla dokladu)

Příjmové doklady měli vlastní číselnou (neměnnou) řadu bez možnosti manipulace (obec i občan musí mít stejná čísla dokladu)

Doklady, kde je více účtovaných položek je nepřehledné, i paní účetní měla problém, vysvětlit. Doporučení vést tak, aby bylo vše zcela jisté na první pohled a vyznala se i paní účetní

Faktury přijaté vést odděleně, jak v účetnictví, tak fyzicky (v šanonech) pro větší přehlednost. Na dokladech o pořízení drobného majetku uvádět inventární čísla.

Z důvodu ukončení nájemního vztahu p. Petrem Himmelem za výletišť, provést pečlivou kontrolu vyúčtování za elektřinu a plyn i za uplynulá období a provést vyúčtování dle smlouvy

Smlouvy o hmotné zodpovědnosti pracovníků obce, kteří přijdou do styku s majetkem či financemi aktualizovat, aby bylo v souladu s právními předpisy ČR.

Smlouvu o nájmu bytu nechat posoudit právníky, zda je v souladu s právními předpisy ČR, aby nedošlo k poškození ani jedné ze stran.

U dohod o provedení práce vést záznamy o provedení činnosti včetně uvedení data a počtu hodin, pokud se nejedná o smluví částku

Pracovní smlouvu s paní účetní dát do souladu s platným zněním ZP

Evidence pracovní doby zaměstnanců obce je vedena písemnou formou s možností dodatečného dopsání. Je třeba vést evidenci pracovní doby elektronicky, bez možnosti ovlivňování záznamu.

Pracovník, který provádí údržbářské práce v obci, musí vést záznam o provedené práci s konkrétním místem určení a času práce.

Provést kontrolu vytiženosti pracovní doby zaměstnanců obce, aby nedošlo k poškození zaměstnanců při jejich pracovní činnosti, a nebo, aby nedocházelo k poškozování obce z důvodu nedostatku práce. Existují firmy, které provedou audit pracovní doby.

Je třeba zvážit, zda je nutné mít zaměstnance na údržbu obce, zda by nebylo levnější práce nechat provést na dohody o provedení práce, jako to je v jiných obcích např. Vranová, která je rozlohou větší.

Kontrolní výbor se nezabýval kontrolou majetku obce. Závěrem roku byly provedeny inventury. Někteří členové kontrolního výboru se inventur zúčastnili, proto nebylo nutné provádět.

Dále nebyla provedena kontrola plnění usnesení ze zasedání obecního zastupitelstva v r. 2022.

Neuzavírat smlouvu o provedení auditu se soukromou společností na další období. Z důvodu pochybností kvality provádění auditu soukromou společností, a zjištěným nedostatkům kontrolním a finančním výborem požádat JMK o provedení přezkumu za období, kdy byl prováděn audit soukromou společností.

V příštím období nechat provést audit JMK, který se neplatí, kdežto soukromý audit je hrazen. Pokud se něco platí a nemusí se, zcela jistě no není řádné hospodaření.

František Zunka

Karel Jurínek

Tomáš Holas

V Horním Poříčí, den 30. 06. 2023

