

Vyjádření k zápisu z jednání kontrolního výboru 1/2023

Úvodem bych chtěla požádat kontrolní výbor, aby provedl opravu zjevné chyby, jelikož zpráva nebyla vyhotovena 30.6.2023, jak je na ní uvedeno, ale až 23.8.2023.

Dále bych chtěla podotknout, že kontrola proběhla bez předchozího ohlášení, v úředních hodinách, kdy je obecní úřad otevřen pro občany a jednání s nimi. Štěstí bylo, že jednání o zrušení údaje o místu trvalého pobytu, které mělo být vedeno první den kontroly v zasedací místnosti obecního úřadu bylo na poslední chvíli odloženo.

Kontrola byla rozsáhlá, protože oba výbory se sešly společně, všichni kontrolovali všechno, dokonce jsem po kontrole našla výkaz práce ze složky mezd založený ve složce mezi pokladními doklady.

Myslím, že zákonodárce dobře ví, proč jsou povinně zřizované dva výbory (kontrolní a finanční). Protože agenda obce je rozsáhlá a je nutné, aby každý v první řadě dodržoval své povinnosti a kontrolní výbor se zaměřil především na plnění usnesení a dodržování právních předpisů. Na kontrolu finančních záležitostí je zřízen finanční výbor, který pracuje průběžně už i ve svém období (2023), přičemž kontrolní výbor za dobu svého působení ještě neudělal nic a to už je 10 měsíců ve funkci a blíží se konec kalendářního roku.

To, že jako účetní a administrativní pracovnice nevydám každému hned všechny dokumenty nepovažuji za špatnou spolupráci. Nejsem na úřadě od zveřejňování dokumentů. Jediné, co jsem první den kontroly odmítla předložit byly osobní spisy zaměstnanců. Dle názoru, který jsem v tu dobu měla k dispozici má na osobní spis zaměstnance právo pouze kontrola z Inspektorátu práce. Proto jsem řekla, že počkáme až přijde pan starosta a ten rozhodne, jestli mám, či nemám dokumenty ke kontrole předložit. Pan starosta rozhodl, že ano a dokumenty jsem předložila.

Ke kontrolním zjištěním:

- V zákoně o účetnictví jsem i po pečlivém prostudování nenašla informaci o tom, že příjmové pokladní doklady musí být označeny číslem. Tudíž nesouhlasím s tvrzením, že se jedná o porušení zákona o účetnictví. Naším nadřízeným orgánem je Krajský úřad JMK, který podporuje činnosti obcí vydáváním metodických pokynů, jak postupovat v konkrétních případech. Toto je výtah z Metodického pokynu JMK k vedení pokladny

Náležitosti účetních a daňových dokladů

Zpracovala Mgr. Kateřina Urbánková podle podkladů k semináři a příslušných právních předpisů,
s pomocí paní Ilony Melicharové.

Náležitosti účetních dokladů

V §11 zákona o účetnictví jsou definovány tyto náležitosti účetních dokladů:

- 1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:
 - a) Označení účetního dokladu.
 - b) Obsah účetního případu a jeho účastníky.
 - c) Peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství.
 - d) Okamžik vyhotovení účetního dokladu.
 - e) Okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d).
 - f) Podpisový záznam podle §33a odst.4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Náležitosti pokladních dokladů

Vzhledem k tomu, že pokladní doklady se zpravidla (i když ne vždy) stávají i účetními doklady, měly by obsahovat stejné náležitosti, jako doklady účetní. Z hlediska pokladní/ho i z hlediska např. prokazování lze doporučit, aby na pokladním dokladu byl uveden i podpis příjemce peněz a podpis osoby, která peněžní operaci schválila.

Aby tedy mohl být pokladní doklad účetním dokladem, musí obsahovat tyto náležitosti:

- a) Označení účetního dokladu – „Příjmový pokladní doklad“ nebo „Výdajový pokladní doklad“.
- b) Obsah účetního případu a jeho účastníky – Název organizace (podlouhlé razítko „Obec“ v případě samostatné působnosti nebo „Obecní úřad“ v případě přenesené působnosti), jméno, příjmení a adresa fyzické osoby, které byly peníze vyplaceny a jméno, příjmení a adresa fyzické osoby, od které byly peníze přijaty. Tato osoba se na pokladní doklad podepíše, spolu s pokladníkem.
- c) Peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství.
- d) Okamžik vyhotovení účetního dokladu.
- e) Okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d).
- f) Podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Jsem přesvědčená, že doklady, které občanům vydáváme jsou platné a nikterak nesnižují možnost reklamace či kontroly. To, že jsem řekla, že doklady od občanů, které přinese pan Nečas píšu znovu, je lež. Nikdy jsem nic takového neřekla. Pan Nečas přinese doklady od občanů, evidenci neuhrazeného vodného a vybrané peníze. Sečtu hodnotu všech uhrazených dokladů, peníze přepočítáme, provedeme kontrolu, jestli souhlasí doklady s hotovostí, vypíšu příjmový doklad na to, že jsem od pana Nečase přijala částku xx korun za nepředepsané vodné od obyvatel, kopii mu dám, originál zapíšu do pokladního deníku. Z originálu vytvořím ještě jednu kopii a tu spojím s doklady od občanů, které uložím do trezoru, aby byly v případě potřeby k dispozici a měla jsem jistotu, že se neztratí. Pokud upomínám nějakého odběratele a on mi sdělí, že platil panu Nečasovi, provedu kontrolu dokladů uložených v trezoru a reklamaci podle toho vyřídím. Doklady jsem nepředložila, protože je po mě nikdo předložit nechtěl.

- Výdajový pokladní doklad 2022/08/11 – není výdajový pokladní doklad. Je to platba přijaté faktury z bankovního účtu obce. Evidentně není třeba nijak upřesňovat popis místa, když výbor přesně ví, která cesta to je. Je to jediná příjezdová cesta k vodojemu, který obec vybuodovala v letech cca 1993 – 1995 , kdy byl pan Zunka místostarostou obce Horní Poříčí. Dokonce je tato cesta uvedena v technické zprávě k projektu vodojemu, kde je uvedeno: Příjezdová komunikace k vodojemu v délce 360 m je vedena v trase stávající polní cesty, částečně zpevněné...
Střední pás této cesty, který je značně vyvýšený se srovná tak, aby byla vytvořena rovná pláň, na kterou se provede jednoduchá konstrukce vozovky. To znamená, že obec za působení pana Zunky, jako místostarosty budovala cestu k vodojemu na soukromých pozemcích? Není to náhodou špatné hospodaření obce s finanční škodou? A nebylo by vhodné, aby zastupitelstvo pověřilo výbory, aby v případě, že budou mít hotovu svojí práci ve svém volebním období prověřily, zda v uvedených letech nedošlo ještě k jiným pochybením?...
- Dokladem ze dne 2022/07/20 bylo vyplaceno 112.693,- Kč p. Sičovi za připojení nového kotle. Kdyby si kontrolní výbor dal tu práci a podíval se do dodacího listu, který je součástí faktury, zjistil by, že jde o připojení a zprovoznění plynového kotle (DL – přípojka plynu, podružný plynoměr, revize plynu, ...). Tento v budově nikdy nebyl, proto také byla částka zaúčtována jako technické zhodnocení.

- U nakoupených věcí není nutné do účetních dokladů uvádět inventární čísla. Pod inventárními čísly je majetek veden v technické evidenci.
- Dokladem č. 3356 ze dne 30.6.2022 byla proplacena faktura za práce čištění příkopů.... – není pravda. Dokladem č. 3356 ze dne 30.6.2022 byla provedena úhrada vodného panem Karlem Bauerem č.p. 151
- Faktura Zdeněk Janků zimní rozvoz štěrku – objednávka provedena ústně, přebírá zaměstnanec, který s p. Janků rozváží přímo do určených nádob, starosta provede kontrolu a pak je uhrazena faktura.
- P. Dobeš...
- Dokladem č. 3506 byla přijata platba v hotovosti ve výši 11.760,-... nebyla paní účetní schopna nic sdělit. Bohužel nemám co k uvedené platbě sdělit, protože to nebyla platba přijatá v hotovosti, ale uhrazená záloha na elektrickou energii z běžného účtu obce.
- Dokladem č. 3576 bylo vyplaceno p. Kudlíkovi... Na účetním dokladu je uvedeno : „Kudlík – odměna dohoda web 10/2022“ Což je dle mého názoru zcela postačující, protože je to odměna za dohodu o provedení práce za říjen 2022. Tato dohoda o provedení práce byla ke kontrole předložena spolu se všemi ostatními dohodami.
- V r. 2022 byly nakupovány pohonné hmoty...
 - 21.1. 2022 20,55 l Údržba
 - 25.4. 2022 20,00 l hasiči - 27.4. zeleň-dle zaúčtování na §3745
 - 06.6. 2022 20,05 l zeleň - 7.6
 - 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 - zeleň-dle zaúčtování na §3745
 - 20.10. 2022 21,08 zeleň – 24.10.

Není pravda, že nejsou evidovány žádné PHM pro hasiče. Mimo to, že hasičské auto nejezdí na benzin, nýbrž na naftu, byly hasičům proplaceny PHM dokladem 2088 ze dne 20.5.2022- vyplaceno hotově z pokladny panu Vojtěchu Šaškovi na základě předložení dokladu od firmy UniPOS, provozovatel DOPAZ s.r.o. Pražská Letovice na 45,56 l motorové nafty v hodnotě 2.000,-Kč. Do této doby jezdili na naftu, která byla zakoupená 14.12.2021-Tomáš Holas. Dále by mě zajímalo, jak kontrolní výbor kontroloval, že hasiči vykazují činnost?
- Daňovým dokladem-fakturou č. 7/2022 Pokud ve faktuře není uveden zbytek uhlí z minulé topné sezony, pak žádný zbytek nebyl. To stejné jsem uvedla při kontrole.
- Špatným účtováním a vyúčtováním dotace... V roce 2022, který výbory kontrolovaly, nebyla čerpána žádná dotace z Úřadu práce.
- Byly předloženy smlouvy o dohodě o provedení práce... Ke všem těmto uvedeným dohodám byly předloženy výkazy práce ve složce mzdy. Jsou doloženy ke každému měsíci a je to podklad k výpočtu odměny. Jak už jsem uvedla výše, tyto výkazy musely mít výbory při kontrole k dispozici, protože po kontrole jsem našla výkaz práce pana Emila Olšana z ledna 2022 založený mezi pokladními doklady.
- Předložená Smlouva o pronájmu vyletiště... Zde bohužel výbor neuvádí, v čem je tato smlouva v rozporu s právním řádem ČR, proto bych prosila o doplnění. Jelikož pan Himmel provozoval na základě této smlouvy vyletiště cca 13 let, kontrola hospodaření soukromým auditorem, kterého kontrolní výbor odmítá s tím, že nepracuje kvalitně byla maximálně poslední 3 roky, to znamená, že auditoři z JMK tuto smlouvu kontrolovali minimálně 20 krát a v žádné zprávě není uvedeno, že by byla v rozporu se zákonem, nebo že by se jednalo o špatné hospodaření obce.
- Smlouva Milada Kosová, která je uzavřena.... Vedlejší pracovní poměry, které nebyly ukončeny (rozvážány) jejich účastníky, dnem účinnosti nového zákoníku práce nebyly (ze zákona)

zrušeny, ani se nezměnily na pracovní poměry hlavní (nic takového zákon č. 262/2006 Sb., v platném znění nestanovil a nestanoví), ale prostě pro ně platí obecná pravidla pro rozvázání pracovního poměru, tedy zejména dvouměsíční výpovědní doba (není-li snad následně podle nového zákoníku práce event. sjednána pro oba účastníky výpovědní doba delší) a omezení, že zaměstnavatel může dát zaměstnanci výpověď jen z důvodu výslovně stanoveného v zákoníku práce.

- K závěru:

Z výše uvedeného je třeba aby – kontrolní výbor doporučuje a podává podněty, nikoli nařizuje...

Příjmové a výdajové doklady mají společnou číselnou řadu jako pokladní doklady – 2001, 2002, 2003,... Atd. Je to opět v souladu s metodikou JMK.

Některé doklady lze účtovat odděleně, u některých to možné není. Pokud přijde na účet částka, která je např. složená z více poplatků, je třeba ji zaúčtovat v jednom dokladu – nelze rozdělit.

Faktury přijaté jsou vedeny odděleně, jak bylo konec konců předloženo při kontrole. Fyzicky jsou zapsány v knize přijatých faktur, mají svoji složku a svou číselnou řadu 1001, 1002, 1003,...atd , zase v souladu s metodikou JMK.

Kontrola vyúčtování v souvislosti s ukončením smlouvy s panem Himmelem byla provedena, fakturu jsem předávala přímo panu Zunkovi do ruky. Ten ji posléze bez mého vědomí dal panu Škaroupkovi, aby ji překontroloval. Jelikož ve zprávě finančního výboru, ani nyní kontrolního výboru nebylo o tomto vyúčtování nic uvedeno, předpokládám, že bylo provedeno správně.

Smlouva p. Kosové o hmotné zodpovědnosti byla aktualizovaná v letošním roce, smlouvu s panem Nečasem není třeba aktualizovat, nově nebude pan Nečas vybírat hotovost.

Smlouva o nájmu bytu – není uvedeno, z jakého důvodu je nutné nechat zkontrolovat právníkem.

U dohod vedeme záznamy o provedení činnosti včetně uvedení data a počtu hodin.

Pokud bude požadovat pan starosta, nevidím v tom žádný problém, ale myslím, že už to nemá význam. Jsem zde zaměstnaná 20 let. Moje práce na obecním úřadě mě bavila a připadala mi smysluplná, ale od té doby, co si tady někteří řeší své mindráky a osobní křivdy, nejsou schopni spolupráce, naopak lžou, dělají naschvály a kazí tak pověst obce, nemám chuť zde nadále setrvávat. Zažila jsem tu hodně, ale vždycky zde byli zastupitelé, kteří si spolu dokázali sednout a na rovinu si vše vyříkat. Nikdo nikomu nelhal, nikdo nikoho z ničeho neobviňoval, nikdo na nikoho neposílal kontroly, všichni se snažili dělat společně to nejlepší pro obec a její občany.

Není třeba vést evidenci pracovní doby dvou zaměstnanců elektronicky-zbytečné náklady, je třeba se chovat jako řádný hospodář.

Pracovník uvádí do výkazu práce datum, začátek a konec pracovní doby a popis činností které vykonával.

Není třeba provádět audit pracovní doby - jsou to zbytečné náklady, je třeba se chovat jako řádný hospodář. Starosta obce je dospělý a svéprávný člověk a sám nejlépe ví, co jeho podřízení dělají a jestli plní úkoly, kterými je pověřil.

Pokud kontrolní výbor má povědomí o tom, že by někdo z občanů po své pracovní době v létě odpoledne přiběhl z práce, chopil se křovinořezu a do večera sekl obec a v zimě, než půjde do práce vstal ve tři hodiny ráno, aby bylo v šest všechno prohrnuté a posypané, je možné o tom uvažovat. Bohužel se v minulosti nikdo takový nenašel, proto obec zvolila tuto variantu a zaměstnala pana Olšana.

Inventury jsou prováděny vždy k 31.12. daného roku...

Podle §119 odst. 3 zákona o obcích

Kontrolní výbor:

- a) kontroluje plnění usnesení zastupitelstva a rady obce, je-li zřízena,
- b) kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti,
- c) plní další kontrolní úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Je velká škoda, že se kontrolní výbor nedostal v podstatě ke své základní povinnosti a raději řešil povinnosti, které má finanční výbor a ještě k tomu evidentně špatně....

Smlouva na přezkum hospodaření se soukromou společností na rok 2023 uzavřena nebyla a myslím, že po přečtení tohoto dokumentu, který v podstatě vyvrací všechno, co kontrolní výbor shledal jako chybné, není třeba provádět znovu kontrolu hospodaření za roky, kdy byla provedena soukromou společností. Nehledě na to, že se kontrolní výbor odvolává na zjištění finančního výboru, ale ve zprávě finančního výboru žádná závažná zjištění uvedena nejsou.

Na rok 2023 je požádáno o přezkum hospodaření u Krajského úřadu JMK – povinnost požádat na aktuální rok vždy nejpozději do 30.6.

V Horním Poříčí dne 6.9.2023

Milada Kosová