

Obecní úřad Řícmanice			
Čj.			
Datum (čas) doručení 16.7.2021			
Zpracoval	Počet listů	Přílohy	
Spis. znak	Poč. listů 5	Poč. svazků	Jiný druh

**Finanční výbor zastupitelstva obce Řícmanice – zápis č.10 ze schůze (10/2021)**

Datum a místo konání: 28.4.2021 18:30 (videokonference prostřednictvím aplikace Teams)

Přítomní členové FV: Jan Mařata, Eva Lišková, Pavlína Beurskens

Omluveni členové FV: ---

Přítomní nečlenové FV: ---

*S ohledem na situaci v České republice v souvislosti s nákazou COVID-19 se FV pro účel této schůze nescházel fyzicky, ale schůzi realizoval formou prostředků dálkové komunikace. S níže uvedenými informacemi a přijatými závěry vyjadřují členové FV souhlas svým podpisem.*

Program jednání Finančního výboru zastupitelstva obce Řícmanice (dále též FV):

1. Rekapitulace výsledků posledních jednání a aktuální témata, stav řešení otevřených bodů z období 4Q/2020
2. Plán činnosti na 2Q/2021  
Diskuse
3. Ad 1) Rekapitulace výsledků posledních jednání a aktuální témata, stav řešení otevřených bodů z období 4Q/2020

FV si připomněl kontext probíhajícího přezkoumání hospodaření, závěry a podněty z prvního a druhého dílčího přezkoumání hospodaření – viz předchozí zápisy.

Co se týče otevřených bodů FV z toho plynoucích:

- Zapojení FV do kontroly měsíčních závěrek za účelem dohledu nad stavem finančních prostředků na jednotlivých kapitolách rozpočtu daného roku a možnosti sekundární informace pro vedení obce (primární kontrolu provádí odpovědná účetní obce)
  - o Nově revidovaný závěr:
    - Cílem kontroly, primární i sekundární, je průběžné sledování stavu rozpočtových prostředků a s ohledem na plánované výdaje předcházet takovým typům rozpočtových opatření, která budou neplánovaně a z důvodu operativního řešení nuceně realizována bez předchozího schválení zastupitelstvem, k čemu následně dojde až ex-post na nejbližším veřejném zasedání zastupitelstva. Rozpočtová opatření realizována plánovaně jsou z tohoto pohledu naopak standardním nástrojem řízení rozpočtu.
    - Na základě seznámení se s podklady (výkazy FIN) k sekundární kontrole za období 01-03/2021 však nyní FV konstatuje, že provádění sekundární kontroly dříve navrženým způsobem (viz předchozí zápis ze schůze FV) z principu postrádá smysl, zejména z důvodu, že za kontrolu stavu finančních prostředků je při schvalování finančních operací zodpovědný v rámci řídicí kontroly správce rozpočtu, který též disponuje informacemi o plánovaných výdajích daného rozpočtového roku. Na nutnost nastavení řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů a správě veřejných příjmů (v návaznosti na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a jeho prováděcí

vyhlášku č. 416/2004 Sb.) a všech jejích rolí, tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní upozorňuje FV dlouhodobě!

- Výstup kontroly prováděné FV v situaci, kdy na obci není stanoven proces řídicí kontroly a oběhu účetních dokladů by tak mohl např. představovat pouze zpracovaný report o stavu prostředků na jednotlivých kapitolách/paragrafech rozpočtu, což bez dopředných a úplných informací o plánu výdajů a investic při vlastní sekundární kontrole ze strany FV nemá dostatečnou přidanou hodnotu.

- Hodnocení nutnosti přijetí rozpočtových opatření

- K usnesení zastupitelstva č. 113 – 14/2020 a č. 114 – 14/2020 byly v rámci druhého dílčího přezkoumání vneseny připomínky ze strany kontrolorů ve smyslu nejasné formulace a významu usnesení vůči záměru, s jakým bylo přijato (toto mělo být projednáno zastupiteli a ideálně znovu schváleno v podobě upřesněného znění). Prozatím nebylo realizováno.

- Průběžné naplnění Usnesení FV č.02-08/2020

**Stav k 31.3.2021** a výsledky pro:

- a) kontrolu aktuálního stavu vyúčtování dotace na projekt turistické lesní stezky – zde je nejprve potřeba shromáždit veškeré podklady, včetně komunikace vedení obce s dotčenými orgány a třetími stranami (vyžádat od starosty obce) – *přestože k uvedenému datu FV neměl k dispozici od vedení obce potvrzenou informaci, v průběhu dubna již ano, proto se tématu věnuje zvláště – viz dále Usnesení č.01-10/2021*
- b) finanční toky a platby od Hřiště Řícmanice z.s. (dále jen Hřiště) v souvislosti s přefakturací za energie a vodu (kontrolu, zda je přeúčtováno vše, co bylo dodavatelem energií a vody účtováno na obec a náleželo Hřišti, aktuální bilance Hřiště tj. výše zbývajících závazků vůči obci) – zde je rovněž potřeba shromáždit veškeré podklady pro kontrolu uvedeného (vyžádat od starosty obce nebo místostarostů, jedná se zejména o účetní dokumentaci) – *v období 1Q 2021 se FV tomuto tématu nevěnoval. Kontrolu přeúčtování jinak pravidelně provádí odpovědná účetní obce. Pozn.: Obojí je za FV potřeba ověřit a potvrdit nejpozději do okamžiku přípravy a zpracování závěrečného účtu obce za rok 2020 (tj. v průběhu 1.pololetí 2021) – viz dále Usnesení č.02-10/2021*
- c) stav vymáhání dluhu od paní Hájkové (kiosek 2018) – Zastupitelstvo už na podzim 2019 pověřilo starostu obce, aby to dořešil s JUDr. Klimešem (podání žaloby), nutno tedy prověřit aktuální stav – zde je potřeba opět vyžádat podklady a písemnou komunikaci od starosty obce, který v dané věci komunikuje s právním zástupcem (jinak postup při vymáhání starých pohledávek je součástí závěrek) – *krom dokumentu, kterým byla v 02/2021 v dané věci podána žaloba, nemá k uvedenému datu FV k dispozici další informace a zjištění. Viz dále Usnesení č.03-10/2021*
- d) připomínkování připravované Směrnice pro vedení účetnictví a oběh účetních dokladů – *k uvedenému datu platí, že připomínkování směrnice je v procesu mezi odpovědnou účetní obce a obcí (zastřešuje místostarostka paní Simona Malá). Původní plán, že připomínky budou projednány FV a zastupitelstvem v období 1Q 2021, nebyl naplněn. Viz dále Usnesení č.04-10/2021*

## Ad 2) Plán činnosti na 2Q/2021

- pokračování v realizaci stanovených úkolů a otevřených bodů z předchozích období 4Q/2020 a 1Q/2021
- příprava a kontrola (včetně připomínkování) podkladů pro závěrečný účet hospodaření obce za rok 2020

### Kontrola stavu vyúčtování dotace na projekt turistické lesní stezky

FV má k dispozici množinu dokumentů, které mu byly poskytnuty ve věci komunikace starosty obce se státními orgány ve věci vyúčtování dotace projektu turistické lesní stezky a reakcí obce na krácení dotace.

Jedná se o dokumenty:

- Dopis starosty obce k Přezkumné komisi MZe ze dne 11.12.2019 „Žádost o přezkum na základě ustanovení Pravidel PRV, obecná část, kap.11., písmeno b)“ včetně přílohy „Vysvětlení k realizaci akce“ ze dne 10.12.2019 podepsané starostou obce za obec Řícmanice.
- Vyjádření MZe ze dne 7.5.2020, Čj. 927/2020-MZE-14113, kterým MZe uděluje výjimku z Pravidel a promíjí obci snížení dotace o 1% za pozdní dodání Potvrzení o přijetí.
- SZIF - Oznámení o výši dotace ze dne 26.5.2020, kterým se stanovuje celková výše schválené dotace pro projekt ve výši 632.068,00 Kč (z toho neinvestiční část 0,00 Kč) a odůvodnění.
- Dopis starosty obce k Přezkumné komisi MZe ze dne 15.6.2020, kterým je vyjádřen nesouhlas obce se závěry (stanovení výše celkové dotace a krácení) z 26.5.2020 a podání námitek proti kontrolním zjištěním SZIF.
- Odpověď MZe ze dne 28.7.2020 k žádosti o přezkum k Přezkumné komisi MZe ze dne 15.6.2020, podané starostou obce za obec Řícmanice. Odpověď obsahuje zamítavé stanovisko a jeho zdůvodnění.
- Fakturu přijatou dne 30.6.2020 obcí Řícmanice za zpracovaný text námitek proti kontrolním zjištěním SZIF (provedeno 10.6.2020 advokátní kanceláří - Mgr. Jana Zwyrtek Hamplová, advokátka, ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ pro samosprávu, Olomoucká 36, 78985 Mohelnice), ve výši 12.100,00 Kč s DPH.

FV má nadále k dispozici následující kalkulaci finálního vyúčtování celého projektu. Předpokládá přitom, že stejná kalkulace bude zahrnuta i v rámci projednání závěrečného účtu obce za rok 2020.

#### **Finanční bilance projektu v CZK**

Cena dle SOD	1 423 095,50
vícepráce	250 022,00
cena celkem	1 673 117,50

z dotace  
nad rámec dotace, celé financováno  
z rozpočtu obce

**původní výše přiznané dotace 1 373 350,00**

výše sankcí

1% za pozdní podání	0,00
korekce nadhodnocení položek	192 796,47
podstatná změna smlouvy sankce	439 271,53

nakonec prominuto

**přišlo na účet obci**

**632 068,00**

je vidět ve FIN 2020 na položce 4213

**celkové krácení** (rozdíl původní  
výše přiznané vs. konečná výše  
proplacené dotace)

**741 282,00**

Výše uvedené považuje FV za velmi zásadní téma a důrazně doporučuje zastupitelstvu, aby výsledný ekonomický výsledek realizovaného projektu důsledně projednal na nejbližších jednáních.

#### Usnesení č.01-10/2021

FV doporučuje zastupitelstvu, aby na základě kontroly stavu vyúčtování projektu turistické lesní stezky:

- v rámci diskuse a poučení z tohoto projektu se zastupitelé věnovali nejen důvodům, které vedly ke krácení dotace, ale i důvodům, proč se celkové náklady na tento projekt výrazně navýšily v průběhu doby realizace projektu;
- projednalo alarmující celkový ekonomický výsledek projektu, způsob komunikace obce (resp. starosty obce) se státními orgány v dané věci a tedy odpovědnost starosty obce za výsledek projektu;
- získána ponaučení zastupitelé brali na zřetel při rozhodování o budoucích projektech a způsobu jejich realizace.

#### Usnesení č.02-10/2021

FV konstatuje, že i přes dostupnou informaci, že přeúčtování finančních toků a plateb za Hřiště (přefakturace energií a vody) byla prováděna odpovědnou účetní obce, bude realizovat fyzickou kontrolu dokladů. Navrhované období kontroly – 2Q/2021.

#### Usnesení č.03-10/2021

FV doporučuje zastupitelstvu zintenzivnit kroky ve věci vymáhání dluhu od paní Hájkové (kiosky 2018) a žádá starostu obce, aby o věci průběžně informoval FV a ve věci nedocházelo k prodlení v čase. Toto se obecně týká procesu jakéhokoli vymáhání dlužných částek, ne pouze tohoto sledovaného případu (a to i s ohledem např. na lhůty promlčení apod.).

#### Usnesení č.04-10/2021

FV nyní čeká na projednání připomínek připravované Směrnice pro vedení účetnictví a oběh účetních dokladů – mezi vedením obce (včetně referentky obecního úřadu) a odpovědnou účetní obce. FV je na výzvu zastupitelstva či vedení obce připraven se k připomínkování v dalším kole vrátit, a to s cílem co nejdříve tento již mnoho měsíců připravovaný interní předpis předložit zastupitelům ke schválení.

FV dlouhodobě upozorňuje na nutnost nastavení řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů a správě veřejných příjmů (v návaznosti na zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a jeho prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb.) a všech jejích rolí, tj. příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Bez nastavení a realizace řídicí kontroly nemůže být efektivně vykonávána finanční kontrola hospodaření s veřejnými prostředky. **Odpovědnost za organizování, řízení a zajištění přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly má dle § 5 zákona č. 320/2001 Sb. starosta obce, který v návaznosti na výše uvedené dlouhodobě nejedná v soudu s uvedenými platnými právními předpisy.**

#### Usnesení č.05-10/2021

FV konstatuje, že je potřeba v 2Q 2021 intenzivněji pokračovat a dokončit úkoly plánované z 4Q /2020 a 1Q/2021 výše též zmíněné. Průběžný stav zjištěných informací a výstupy je nutno více diskutovat na úrovni pracovních jednání zastupitelstva. FV doporučuje, aby se pracovní jednání konala s vyšší četností a aby agendě FV byl v rámci toho pravidelně alokován dostatečný čas na projednání otázek k dlouho nedořešeným a otevřeným bodům.

#### Diskuse


FV se nadále a dlouhodobě shoduje, že úspěšnost činnosti a akceschopnost realizace je přímo závislá na kompletnosti a včasnosti výměny informací (včetně zajištění podkladů) mezi vedením obce/zastupitelstvem a FV, a to zejména v bodech, kde je FV požádán o konkrétní součinnost.

Prezenční listina (se závěry souhlasí) ze dne ..... 18. 5. 2021 .....

Ing. Jan Mařata

..... 

Ing. Eva Lišková

..... 

Bc. Pavlína Beurskens

..... 