

ZÁPIS ZE ZASEDÁNÍ FINANČNÍHO VÝBORU OBCE BLŠANY U LOUN

ze dne 3.5., 10.5., 17.5. a 24. 5. 2023

Účastníci: Holub Jiří - předseda finančního výboru
Gruntová Marie - člen finančního výboru
Jana Pěkná – člen finančního výboru

Zápis ze zasedání

Kontrola proběhla dne 3.5.2023 (v čase 15:00-17:30), 10.5.2023 (v čase 16:30 – 18:40) a 17.5. 2023 (v čase 16:30 – 19:00), s ověřovacím kontrolním dopočtem dne 24. 5. 2023 (v čase 16:30 – 19:30), v budově č. p. 2 (obecní úřad Blšany u Loun) za přítomnosti starostky obce Hanky Lebduškové a účetní obce Jany Slachové Kučerové.

Předmět kontroly

- pokladna od 1. 10. 2022 dosud (doklady jejich vedení a evidování, hospodaření, účtování, stav hotovosti v pokladně)
- stav cenin – stravenek ke dni 17. 5. 2023
- bankovní účet, kontrola započata dne 17.5.2023, ke kontrole přizván kontrolní výbor (Pavel Prail - předseda výboru, Milena Holcrová – člen výboru), bankovní účet Komerční banky od 15.10.2022 dosud

Zjištěné skutečnosti:

Pokladna

3. 5. 2023

K 31. 3. 2023 byl v účetnictví obce konečný stav pokladny dle výpisu 52.415 Kč, nezaúčtované příjmové pokladní doklady byly za duben 2023 ve výši 21.633 Kč a za květen 2023 ve výši 2.828 Kč, nezaúčtované výdajové pokladní doklady byly za duben 2023 ve výši 40.450 Kč a za květen 2023 ve výši 9.361 Kč. Účetní zůstatek pokladny ke dni 3.5.2023 27.065 Kč. Při kontrole hotovosti v pokladně byla zjištěna hotovost 12.254 Kč, **zjištěný rozdíl hotovosti chybějící ke dni 3. 5. 2023 = manko ve výši 14.811 Kč.**

Dne 3. 5. 2023 finanční výbor vyzval starostku obce Hanu Lebduškovou k opětovné kontrole dokladů ve vztahu k jejich úhradám spolu s účetní obce J. S. Kučerovou a k následnému vyjádření v rámci kontrolního dne 10. 5. 2023. Do dnešního dne 24. 5. 2023 nemá účetní obce J. S. Kučerová sepsanou hmotnou odpovědnost vůči svěřené hotovosti, protože k předání poklady doposud nedošlo.

Dne 10. 5. 2023 podala starostka obce spolu s účetní následující vyjádření ke konečnému stavu hotovosti v pokladně:

- 1) v pokladně byl vložen papírek s uvedenou částkou 4.700 Kč, neboť tato hotovost byla použita na úhradu osobních výdajů starostky obce.
- 2) N. Vávrová hospodská doplatila do pokladny 700 Kč, neboť doklady za pronájem sálu a pinpongu byly vystaveny jako příjmové pokladní doklady dříve než byly skutečně do pokladny jako příjem vloženy

3) z pokladny bylo použito 2.200 Kč jako záloha na plynovou bombu ke srubu a tato částka nebyla ke dni kontroly řádně vyúčtována

4) příjmové pokladní doklady obsahovaly doklad pana Funka ve výši 800 Kč za povolenku, ale tento příjem obce byl následně placen kartou na obecním úřadě, čili mělo by dojít ke stornu dokladu, dále byly předem vystaveny 3 příjmové pokladní doklady za ověření podpisů a prodej stravenek, ale hotovost uvedená na těchto dokladech nebyla v době kontroly do pokladny odevzdána.

Dne 17. 5. 2023 finanční výbor vyzval starostku obce k nápravě a seznámil ji i s ostatními skutečnostmi zjištěnými v rámci kontroly viz. níže.

Dne 24. 5. 2023 byly překontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady k datu 24.5.2023 a opakovaně ověřen stav pokladny s tímto výsledkem **MANKO** ve výši **Kč 7.011,-**.

Závěr finančního výboru ke kontrole pokladny

- 1. Manko ve výši Kč 7.011,- bude finančním výborem předepsáno k náhradě starostce obce paní Haně Lebduškové v souladu s § 250 zákona č. 262/2006 Zákoníku práce, který říká „Zaměstnanec je povinen nahradit zaměstnavateli škodu, kterou mu způsobil zaviněným porušením povinnosti při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním.“ a § 254 odst. 3. Zákoníku práce, který říká „Jestliže zaměstnanec podle odstavce 2, jehož pracovní poměr skončil, nebo který vykonává jinou práci, nebo který byl převeden na jinou práci, nebo který byl převeden na jiné pracoviště nebo přeložen, nepožádá zároveň o provedení inventury, je povinen nahradit schodek zjištěný nejbližší inventurou na jeho dřívějším pracovišti.“ **Pro úhradu manka bude stanovena splatnost 1 měsíc.****
- 2. Finanční výbor ukládá po uhrazení manka starostkou obce paní Hanou Lebduškovou ve výši Kč 7.011,- sepsat předání pokladní hotovosti mezi paní Hanou Lebduškovou a paní Janou Kučerovou Slachovou, kdy paní Jana Kučerová Slachová bude jako jediná osoba mít klíče od pokladny a bude mít odpovědnost k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování. Pokud existují k pokladně druhé klíče, tak tyto klíče nechat uložené v zapečetěné obálce v trezoru. Finanční výbor upozorňuje, že k řádnému předání cenin – stravenek mělo dojít již při nástupu paní Jany Kučerové Slachové na pozici účetní obce.**
- 3. Finanční výbor doporučuje starostce obce paní Haně Lebduškové předat oproti výdajovému pokladnímu dokladu z pokladny stálou finanční zálohu ve výši Kč 10.000,-. Tato záloha bude sloužit pouze k potřebám obce po dobu nepřítomnosti účetní paní Jany Kučerové – Slachové. Stálá finanční hotovost slouží pro možnost vrácení občanům v případě platby v hotovosti, nutných výdajů obce atd. Vyúčtování stále finanční zálohy proběhne vždy k poslednímu dni v měsíci, kdy budou starostkou obce paní Hanou Lebduškovou předloženy doklady a zůstávající hotovost. Účetní paní Jana Kučerová Slachová tyto doklady zkontroluje a v případě jejich správnosti proplatí. Následně bude překontrolována celá výše stále finanční zálohy Kč 10.000,-.**
- 4. Finanční výbor doporučuje sepsat směrnici k limitu pro hotovostní pokladnu (příruční pokladnu) na den v Kč, např. Kč 30.000,-. Pokud bude limit překročen, budou peníze nad limit uloženy v trezoru. Dále ve směrnici uvést, kdo je oprávněn odvázet peníze do banky (hotovostní vklad) a kdo je oprávněn vybírat na bankovní kartu náležití k bankovní účtu obce Blšany u Loun. Ve směrnici uvést, kdo může platit bankovní**

kartou náležící k bankovní účtu obce Blšany u Loun. Finanční výbor doporučuje, aby to byl jeden člověk.

Finanční výbor ukládá k nápravě k pokladním příjmovým a výdajovým dokladům:

- 1) opravy přímo na dokladech neprovádět bělítkem, ale čitelným přeškrtnutím s doplněním opr. + parafa pracovníka, který doklad opravil, viz. zákon o účetnictví
- 2) veškeré příjmové i výdajové pokladní doklady opatřit číslem dokladu (doposud absence číselné řady) samostatně za příjmové a výdajové pokladní doklady číslování započne č. 1/2023
- 3) číselná řada musí vždy být úplná, pokud doklad vystornován, vložit místo něj lístek „doklad č. xx/2023 stornován“, pokud doklad omylem vynechán, vložit místo něj lístek „doklad č. xx/2023 omylem vynechán“
- 4) pokud se bude jednat o stvrzenku či doklad, který dodavatel vystavil na v čase blednoucí doklad zajistit jeho kopii
- 5) dbát řádného hospodáře a nečinit nepotřebné nákupy zboží či předmětů, které nejsou upotřebitelné v rámci obce, popř. je nabízeno podomním prodejem či rovnou zasláno na obecní úřad s fakturou k úhradě
- 6) úklidové prostředky včetně toaletního papíru nakupovat a účtovat průběžně podle spotřeby a nepřenechávat evidenci tohoto čerpání na prodavače místního krámu, tak aby doklad za nákup těchto prostředků odpovídal vždy aktuální dispozici těchto prostředků v místě kde se spotřebovávají
- 7) vystavovat příjmové pokladní doklady pouze v okamžiku skutečně obdrženého příjmu do pokladny (to samé i u výdajových pokladních dokladů)
- 8) na doklady za PHM uvádět RZ vozu, přikládat cestovní příkaz, pokud cesta soukromým vozem i kopii velkého TP - nyní není prokazatelná souvislost s činností pro obec
- 9) na dokladech na nákup materiál není uvedeno kam a za jakým účelem materiál nakoupen, pořízen – nyní není prokazatelná souvislost s obecním majetkem, jeho opravou či údržbou
- 10) u hotovostní výplaty přikládat vždy výplatní lístek dané osoby
- 11) na příjmových dokladech vždy uvádět celkovou cenu za doklad, např. za ověřování podpisu
- 12) k dokladům na nákup balíčku např. jubilatům, dětský den, vítání občánků, přikládat jmenný seznam.

Dále bylo v rámci kontroly pokladny zjištěno, že pan Zmatlík hradí hotově do pokladny každý měsíc Kč 4.550,- nájemné. Dle informace starostky obce na veřejném zasedání dne 21.12.2022 je nájem pana Zmatlíka Kč 1.500,- a energie si platí sám. 27.4.2023 bylo zastupiteli ověřeno, že k bytu náleží vlastní elektroměr, plynoměr a ve sklepě budovy č.p. 26 je umístěn podružný vodoměr. Nahlédnutím do Nájemní smlouvy bylo zjištěno, že součástí smlouvy jsou i energie. Ve smlouvě uvedeno, že je prováděno řádné vyúčtování a přeplatky a nedoplatky jdou za nájemcem. Požadováno předložení řádného vyúčtování za tyto energie – do dne 24.5.2023 starostkou obce (bývalou pracovnící obecního úřadu, která měla řádné vyúčtování provádět) nepředloženo.

Ceniny – stravenky

Dle provedené kontroly **dne 17. 5. 2023** počáteční stav stravenek ke dni předání úřadu ze starostky E. Šedivé starostce H. Lebduškové není znám a nebyl vyčíslen na předávacím protokolu. Proto se finanční výbor uchýlil k počátečnímu stavu dle poslední známé evidence a tím je stav ke dni 5. 1. 2022 v rámci provedené inventury k 31.12.2021.

Dle inventurního soupisu o provedení inventury cenin započaté dne 21. 12. 2021 ukončené dne 5. 1. 2022 (členové provádějící inventarizaci Smolková, Konečná, zaúčtoval Lebdušková) byl stav cenin – stravenek v nominální hodnotě 70 Kč , 698 ks v hodnotě 48.860 Kč. Tento stav odpovídá účetnímu stavu konta účtu 263 dle kontroly výpisu z účetnictví. Na dotaz finančního výboru zda stav cenin – stravenek byl skutečně fyzicky přepočítáván při inventarizaci či zda tento stav byl pouze opsán z účetní evidence cenin nebylo odpovězeno.

4. 1. a 16. 11. 2022 bylo nakoupeno dle účetní evidence celkem 1.400 ks stravenek v nominální hodnotě 70 Kč v celkové hodnotě 98.000 Kč. Zaměstnancům obce, kteří měli nárok na čerpání stravenek bylo vydáno v roce 2022 751 ks a v roce 2023 318 kusů dle předložené evidence – pokladních dokladů. Stav stravenek – cenin ke dni 17. 5. 2023 v držbě úřadu činí 218 kusů. Dle těchto zjištěných stavů ke dni 17. 5. 2023 **činí manko na ceninách stravenkách 811 kusů v hodnotě 56.770 Kč.**

Finanční výbor se tedy dne 17. 5. 2023 pokusil dohledat chybu v účtování cenin – stravenek a při této kontrole zjistil, že v předešlých letech nebylo dle výpisu z účetnictví konta účtu 263 odepisováno v takové výši, ve které byly stravenky skutečně zaměstnancům vydávány a to několik let zpětně, proto finanční výbor nepovažuje ani stav vykázaný v rámci prováděných inventur cenin v minulosti za správný. Je třeba přihlídnout i ke skutečnosti, že ceny – stravenky nebyly vyčísleny ani při předání úřadu mezi původní starostkou a nyníjší.

Finanční výbor vyzval starostku obce H. Lebduškovou k nápravě a k postupu - přepočítání nákupů cenin – stravenek a jejich následného čerpání od počátku roku 2008, kdy dle účetní evidence byly poprvé stravenky nakoupeny. Termín následné kontroly finančním výborem vzhledem k počtu 16 let zpětné kontroly nebyl stanoven.

24.5.2023

Finanční výbor se dostavil ke kontrole kontroly stravenek, která byla provedena starostkou obce paní Hanou Lebduškovou.

Finanční výbor předestírá, že nebyla prováděna kontrola oprávněného výdeje stravenek za jednotlivé odpracované dny s výplatními páskami za jednotlivé zaměstnance z důvodu velké časové náročnosti.

Finančním výborem byly překontrolovány veškeré příjmové doklady v pokladně od 1.1.2017 do 24.5.2023, kterými byl hrazen doplatek ke stravenkám ve výši Kč 27,- jednotlivými zaměstnanci. Na příjmovém pokladním dokladu je uvedena souhrnná částka za doplatek na stravenkách. Tímto způsobem byl zjištěn skutečný počet vydaných stravenek za dané období. Tento počet vydaných stravenek musí souhlasit s evidencí výdeje stravenek na kontě účtu 263. Finančním výborem bylo zjištěno, že nesedí.

Za období od 1.1.2017 do 24.5.2023 bylo vydáno z evidence konta účtu 263 o Kč 86.310,- méně, rozklíčování za jednotlivá období v počtu a částce viz. níže:

- duben 2017 neuveden odpis stravenek v počtu 42 ks á 60,- v celkové částce Kč 2.520,-
- květen 2017 uvedena chybná částka za odpis stravenek v počtu 35 ks á 60,- v celkové částce Kč 2.100,- **CHYBNĚ UVEDENO Kč 2.450,-**
- říjen 2018 neuveden odpis stravenek v počtu 132 ks á 60,- v celkové částce Kč 7.920,-
- listopad 2018 neuveden odpis stravenek v počtu 107 ks á 60,- v celkové částce Kč 6.420,-
- leden 2019 neuveden odpis stravenek v počtu 15 ks á 60,- v celkové částce Kč 900,-
- únor 2019 neuveden odpis stravenek v počtu 15 ks á 60,- v celkové částce Kč 900,-

- duben 2019 neuveden odpis stravenek v počtu 58 ks á 60,- v celkové částce Kč 3.480,-
- červen 2019 neuveden odpis stravenek v počtu 46 ks á 60,- v celkové částce Kč 2.760,-
- **k 31.12.2019 odepsána úhrnem částka Kč 36.870,- z konta účtu 263**
- únor 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 44 ks á 70,- v celkové částce Kč 3.080,-
- březen 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 37 ks á 70,- v celkové částce Kč 2.590,-
- duben 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 20 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.400,-
- květen 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 43 ks á 70,- v celkové částce Kč 3.010,-
- červen 2020 uvedena chybná částka za odpis stravenek v počtu 56 ks á 60,- v celkové částce Kč 3.360,- a v počtu 23 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.610,-, v úhrnné částce Kč 4.970,- **CHYBNĚ UVEDENO Kč 4.740,-**
- červenec 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 62 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.320,-
- srpen 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 37 ks á 70,- v celkové částce Kč 2.590,-
- listopad 2020 neuveden odpis stravenek v počtu 65 ks á 70,- v celkové částce Kč 3.010,-
- leden 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 17 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.190,-
- únor 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 37 ks á 70,- v celkové částce Kč 2.590,-
- duben 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 45 ks á 70,- v celkové částce Kč 3.150,-
- květen 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 70 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.900,-
- srpen 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 37 ks á 70,- v celkové částce Kč 2.590,-
- září 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 59 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.130,-
- prosinec 2021 neuveden odpis stravenek v počtu 21 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.470,-
- leden 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 17 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.190,-
- únor 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 40 ks á 70,- v celkové částce Kč 2.800,-
- březen 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 20 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.400,-
- duben 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 65 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.410,-
- květen 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 20 ks á 70,- v celkové částce Kč 1.400,-
- červen 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 66 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.620,-
- říjen 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 83 ks á 70,- v celkové částce Kč 5.810,-
- listopad 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 89 ks á 70,- v celkové částce Kč 6.230,-
- prosinec 2022 neuveden odpis stravenek v počtu 109 ks á 70,- v celkové částce Kč 7.630,-
- leden 2023 neuveden odpis stravenek v počtu 38 ks á 70,- v celkové částce Kč 2.660,-
- únor 2023 neuveden odpis stravenek v počtu 44 ks á 70,- v celkové částce Kč 3.080,-
- březen 2023 neuveden odpis stravenek v počtu 67 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.690,-
- duben 2023 neuveden odpis stravenek v počtu 69 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.830,-
- leden 2023 neuveden odpis stravenek v počtu 64 ks á 70,- v celkové částce Kč 4.480,-.

Dle překontrolované evidence konta účtu 263 ceniny – stravenky je účetní zůstatek tohoto účtu k 24.5.2023 Kč 42.070,-, tzn. 601 ks v hodnotě á 70,-. Fyzický zůstatek cenin k datu

24.5.2023 je 218 ks v hodnotě á 70,-, v celkové nominální hodnotě Kč 15.260,-. Výsledkem je **MANKO v ceninách – stravenkách ve výši Kč 26.810,-.**

Závěr finančního výboru ke kontrole cenin - stravenek

1. Finanční výbor doporučuje odepsat Kč 86.310,- za neodepsané ceniny stravenky z konta účtu 263 jednou částkou k datu 24.5.2023.
2. **Manko ve výši Kč 26.810,- bude finančním výborem předepsáno k náhradě starostce obce paní Haně Lebduškové v souladu s § 250 zákona č. 262/2006 Zákoníku práce, který říká „Zaměstnanec je povinen nahradit zaměstnavateli škodu, kterou mu způsobil zaviněným porušením povinnosti při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním.“ a § 254 odst. 3. Zákoníku práce, který říká „Jestliže zaměstnanec podle odstavce 2, jehož pracovní poměr skončil, nebo který vykonává jinou práci, nebo který byl převeden na jinou práci, nebo který byl převeden na jiné pracoviště nebo přeložen, nepožádá zároveň o provedení inventury, je povinen nahradit schodek zjištěný nejbližší inventurou na jeho dřívějším pracovišti.“ **Pro úhradu manka bude stanovena splatnost 1 měsíc. Manko bude řádně předepsáno a vyúčtováno na kontě účtu 263.****
3. Finanční výbor ukládá po uhrazení manka starostkou obce paní Hanou Lebduškovou ve výši Kč 26.810,- sepsat předání cenin - stravenek mezi paní Hanou Lebduškovou a paní Janou Kučerovou Slachovou, kdy paní Jana Kučerová Slachová bude jako jediná osoba mít odpovědnost k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování. Finanční výbor upozorňuje, že inventura cenin měla být učiněna již při nástupu paní Jany Kučerové Slachové na pozici účetní obce.
4. Finanční výbor doporučuje po vydání zbývajících množství stravenek zvážit přechod ze stravenek na stravenkový paušál, který je průkazný a odvíjí se od množství opracovaných dnů v měsíci.

Dále bylo při kontrole finančního výboru zjištěno, že pan Radek Sivák, dostával stravenky místo bývalé starostky paní Evy Schedivé, tyto stravenky převzal a fyzicky uhradil do pokladny (na jeho jméno je v daném období evidován dvojnásobný počet stravenek).

Finanční výbor ukládá k nápravě k ceninám - stravenkám:

- 1) řádně evidovat na příjmových pokladních dokladech účel platby a počet vydávaných stravenek
- 2) opravovat příjmové pokladní doklady shodně originál a kopii čitelným přeškrtnutím s doplněním opr. + parafa pracovníka, který doklad opravil, viz. zákon o účetnictví

Závěr:

S majetkem obce má být nakládáno s péčí řádného hospodáře. Je nutno vzít na vědomí, že osoby provádějící inventuru jsou zodpovědné za řádně provedenou inventuru a jejím podpisem stvrzují správnost údajů. Je tedy otázkou, jak byla prováděna inventura hotovostí a cenin – stravenek k datu 31.12.2022 a v minulých letech, když je z kontroly patrné, že nemohl souhlasit účetní zůstatek se skutečností.

V Blšanech u Loun 24.5.2023
Zapsala: Jana Pěkná, Marie Gruntová

Se závěrem kontroly byl seznámen,
v Blšanech u Loun, dne:

Holub

.....
Holub Jiří - předseda finančního výboru

gru

.....
Gruntová Marie - člen finančního výboru

JH

.....
Jana Pěkná - člen finančního výboru

Lebdušková

.....
Hana Lebdušková - starosta obce