

**Zápis z jednání Finančního výboru Zastupitelstva města Veltrusy
zápis č. 5
ze dne 19. 3. 2015**

Místo konání: bydlíště předsedkyně finančního výboru na adrese Štěp. Bendy 577, Veltrusy

Přítomni: Ing. Šťastná Barbora, Ing. Štulík Vladimír, Kohout Michal

Hosté: -

Omluveni: -

Doba trvání: 17:30 – 20:00

Program:

- I. Úvod, program jednání
- II. Projednání účetní závěrky k 31.12.2014 města Veltrusy
- III. Projednání účetní závěrky k 31.12.2014 Základní školy Veltrusy
- IV. Projednání účetní závěrky k 31.12.2014 Mateřské školy Veltrusy
- V. Rekapitulace usnesení
- VI. Závěr

I. Úvod, program jednání

Jednání finančního výboru zahájila Barbora Šťastná a seznámila přítomné s dnešním programem.

Usnesení 5/1 Finanční výbor schvaluje program dnešního jednání: **3 pro, 0 proti**

II. Projednání účetní závěrky k 31.12.2014 města Veltrusy

Finanční výbor měl k dispozici účetní závěrky k 31.12.2014 Města Veltrusy, Mateřské školy Veltrusy a Základní školy Veltrusy:

Níže jsou uvedeny okruhy kontrolní činnosti, kterými se finanční výbor zabýval při ověřování účetní závěrky Města Veltrusy:

- kontrola bilanční kontinuity (soulad konečných zůstatků účtů k 31.12.2013 s jejich počátečními zůstatky k 1.1.2014),
- soulad zůstatků analytických účtů (syntetických účtů) s dokladovou inventurou k 31.12.2014,
- kontrola vazby zůstatků syntetických účtů na položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty,
- porovnání zůstatků rozvahy s min. účetním obdobím,
- porovnání stavu položek ve výkazu zisku a ztráty běžného období s min. účetním obdobím,
- kontrola sadlokontních sestav pohledávek a závazků na zůstatky v účetnictví k 31.12.2014,
- kontrola zůstatku běžného účtu na výpis z banky k 31.12.2014,
- kontrola zůstatku účtu – dlouhodobý úvěr na výpis z úvěrového účtu k 31.12.2014,
- kontrola tvorby opravných položek k pohledávkám po datu splatnosti k 31.12.2014,
- kontrola závazků za zaměstnanci, soc. zabezpečení a zdravotní pojištění, daně z příjmů fyz. osob k 31.12.2014 na mzdovou rekapitulaci za prosinec 2014,
- kontrola pozemků (včetně výměry) na výpis z listu vlastnictví,
- kontrola logických vazeb rozvahy a výkazu zisku a ztráty (např. změna stavu opravných položek tvorbu opravných položek, změna stavu opravek na odpisy, pořízení drobného majetku na náklady z drobného majetku),
- kontrola vybraných položek majetku pořízeného v r. 2014,
- kontrola zaúčtování majetku pořízeného v rámci obnovy náměstí v souladu s rekapitulací fakturace na projekt,
- kontrola odepisování vybraného dlouhodobého majetku,
- kontrola dohadných účtů pasivních tvořených z titulu nákladů na el. energii, vodné, stočné, plyn na uhrazené zálohy,
- kontrola změny stavu zůstatků účtů vlastního kapitálu,
- kontrola výpočtu daně z příjmů za obec,
- confirmace vzájemných vztahů se zřízenými příspěvkovými organizacemi (svěřený majetek, poskytnuté dotace),
- kontrola poskytnutých darů na zápisy ze zasedání zastupitelstva,
- kontrola informací v příloze.

Na základě výše uvedených kontrolních činností finanční výbor přijímá následující doporučení a opatření pro zajištění přijatelného rizika v roce 2014.

Usnesení 5/2.:

V rámci posuzování úplnosti, průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát s cílem zajistit věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky finanční výbor navrhuje zaúčtovat rezervu na ztrátu (náklady) spojenou s povinností vrácení dotace poskytvané na „zeleň u hřbitova“. Vzhledem k tomu, že dle dostupných informací, existuje velká pravděpodobnost, že město bude povinno vrátit minimálně 25 % z poskytnuté dotace plus pokutu od ÚOHS je podle našeho názoru nutno zohlednit tuto skutečnost ve výsledku hospodaření již nyní. Jelikož již nelze provádět žádné úpravy v účetní závěrce r. 2014, FV doporučuje tuto rezervu ve výši 1.460 tis. Kč zohlednit v účetnictví v prvním čtvrtletní r. 2015.

Dále finanční výbor doporučuje:

1. Zavést centrální evidenci uzavřených smluv a významných dokumentů, významných pro účetní evidenci.
2. Rozpracovanost nedokončeného dlouhodobého majetku zpracovat před datem účetní závěrky, vyhodnotit dočasné znehodnocení pro tvorbu OP, případně vyřadit zmařené investice. (Finanční výbor navrhl směrnici k tvorbě opravných položek k nedokončeným investicím, kterou předložil místostarostovi města.)
3. Aktualizovat vnitřní normu k tvorbě opravných položek k pohledávkám, změnit systém výpočtu výše účetních opravných položek k pohledávkám.
4. Revidovat v příštím roce účetní odpisový plán některých dlouhodobých majetků zejména evidovaných na účtu 019 (protipovodňový plán, územní plán) a některých budov zejména z hlediska jejich předpokládané životnosti či použitelnosti.

3 pro, 0 proti

Finanční výbor si na tomto místě dovoluje upozornit na skutečnost, že v rámci kontroly některých informací dle zápisu ze zasedání zastupitelstva jsme zjistili, že některé zastupitelstvem schválené operace nebyly dosud realizovány. Jedná se o prodej a směnu některých pozemků (nikoliv o záměr). Např.:

Dne 5.5.2014 zastupitelé schválili:

1. Prodej pozemku st. 1432 o výměře 4m² za cenu 100,- Kč/m².
2. Prodej pozemku parc. č. 413/6 o výměře 65 m² a st. 1431 o výměře 42 m² za cenu 100 Kč/m².
3. Prodej pozemku parc. č. 348/4 o výměře 150 m² za cenu 1500 Kč/m².

Dne 26.6.2014 zastupitelé schválili:

1. Směnu pozemků parc. č. 900/5, 900/18, 904/7, 906/4, 1097/15, 483/38, 384/62, 384/54, 1332 za pozemky parc. č. 216/6, 190/6.

Dne 21.7.2014 zastupitelé schválili:

1. Směnu pozemků parc. č. 896/3 o 67 m² za parc. č. 190/7 o 200 m².
1. Prodej pozemku parc. č. 125/169 o výměře 5 m².

III. Schválení účetní závěrky k 31.12.2014 Základní školy Veltrusy

V rámci kontroly účetních závěrek zřízených příspěvkových organizací finanční výbor posuzoval zejména soulad s předloženou dokladovou inventurou. Podrobná kontrola hospodaření s prostředky města bude předmětem kontroly v měsíci květnu (popř. červnu). r. 2015.

V rámci kontroly účetní závěrky k 31.12.2014 Základní školy Veltrusy finanční výbor zjistil následující skutečnosti:

1. Částka 1.936.030,77 Kč zobrazená v rozvaze k 31.12.2014 v položce D.II.8. Ostatní dlouhodobé závazky měla být správně vykázána v položce D.II.9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Vzhledem k tomu, že nelze již provádět změny v účetní závěrce k 31.12.2014, bude tato nesprávnost opravena v běžném období.
2. Příspěvková organizace eviduje na podrozvahových účtech svěřený majetek, s kterým hospodáří a který je ve vlastnictví města. Tyto informace jsou zveřejněny v příloze, jež je součástí sestavené účetní závěrky. V této souvislosti upozorňujeme na nesprávně uvedenou částku 20.500.823,79 Kč v položce P.I.3 Ostatní majetek. Uvedená položka měla být navýšena o technické zhodnocení budovy školy, která proběhla v r. 2014 (zateplení) ve výši 6.631.901,30 Kč. Po zjištění této skutečnosti byl v r. 2015 uzavřen dodatek k zakladatelské listině ohledně navýšení svěřeného majetku a nesprávnost v účetnictví opravena v běžném období.

Usnesení 5/3

Finanční výbor doporučuje opravit v běžném období položku v rozvaze D.II.8. Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2014 ve výši 1.936.030,77 Kč. Tato částka má být správně vykázána v položce D.II.9. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Dále finanční výbor doporučuje navýšit položku v podrozvaze a v příloze týkající se svěřeného majetku (P.I.3 Ostatní majetek) o technické zhodnocení budovy vlivem realizace zateplení o 6.631.901,30 Kč.

3 pro, 0 proti

IV. Schválení účetní závěrky k 31.12.2014 Mateřské školy Veltrusy

V účetní závěrce Mateřské školy Veltrusy k 31.12.2014 nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti.

V. Rekapitulace usnesení

Usnesení 5/1 Finanční výbor schvaluje program dnešního jednání: 3 pro, 0 proti

Usnesení 5/2: viz výše

Usnesení 5/3: viz výše

VI. Závěr

Předsedkyně poděkovala přítomným za spolupráci.

Sepsala: Ing. Barbora Šťastná