

Zápis FV č. 5/2017

z kontrol finančního výboru městyse Moravská Nová Ves provedených během měsíce října a listopadu 2017 na úřadu městyse a v příspěvkových organizacích městyse.

Mateřská škola – kontrola provedena dne 25.10.2017 od 7:00 hodin

Základní škola – kontrola provedena dne 3.11.2017 od 8:00 hodin

Úřad městyse – kontrola provedena dne 7.11.2017 od 8:00 hodin

Služby – kontrola provedena dne 14.11.2017 od 7:00 hodin

Celkový počet stran zápisu: 4

1) Program kontrol FV

Finanční výbor se rozhodl provést kontrolu hospodaření úřadu městyse, příspěvkových organizací Služby, Mateřská škola a Základní škola. Přípravná schůzka výboru ke kontrolám se uskutečnila 25.9.2017 v 20:00 na úřadu městyse.

FV se rozhodl požádat jednotlivé organizace o předložení výkazu provozních nákladů za rok 2016 a první pololetí roku 2017. Jednotlivé kontroly byly dále zaměřeny na stav pohledávek po splatnosti a účelové nakládání s poskytnutými finančními prostředky z rozpočtu městyse.

2) Mateřská škola

Kontrola byla provedena dne 25.10.2017 od 7:00.

Kontroly se zúčastnili:

-za FV: Rostislav Silný, Michal Košut, Lenka Schwartzová

-za Mateřskou školu: Vladislava Časná, Marie Maráková

NÁZEV ÚČTU	ČÍSLO ÚČTU	2013	2014	2015	2016	1-6/2017
Spotřeba materiálů:	501	272 476,28 Kč	402 496,51 Kč	469 669,04 Kč	322 313,64 Kč	161 023,58 Kč
Spotřeba energie:	502	527 866,83 Kč	493 907,54 Kč	208 381,65 Kč	425 012,43 Kč	178 827,25 Kč
Opravy a udržování:	511	226 175,50 Kč	109 150,90 Kč	160 955,00 Kč	124 530,00 Kč	14 184,00 Kč
Cestovné	512	2 541,00 Kč	2 219,00 Kč	5 493,00 Kč	4 687,00 Kč	3 049,00 Kč
Ostatní služby:	518	149 368,39 Kč	175 660,05 Kč	148 956,74 Kč	157 397,16 Kč	98 177,94 Kč
bank.p poplatky	518-001	12 367,00 Kč	12 297,00 Kč	11 394,00 Kč	20 448,00 Kč	13 896,00 Kč
služby spojené s PC	518-100	12 197,00 Kč	29 137,00 Kč	18 151,00 Kč	24 744,00 Kč	10 761,00 Kč
telekom.slужby	518-200	37 408,09 Kč	33 041,45 Kč	22 488,24 Kč	24 842,07 Kč	12 515,80 Kč
Mzdové náklady:	521	334 799,00 Kč	287 945,00 Kč	285 620,00 Kč	356 469,00 Kč	165 605,00 Kč
Zákonné sociální pojištění	524	92 610,00 Kč	75 843,00 Kč	84 897,00 Kč	103 759,00 Kč	47 675,00 Kč
Jiné soc.pojištění/Kooperativa/	525	12 652,00 Kč	14 928,00 Kč	15 278,00 Kč	14 581,09 Kč	9 676,00 Kč
Zák.sociální náklady/FKSP	527	4 151,00 Kč	7 229,00 Kč	8 249,16 Kč	7 880,55 Kč	4 804,58 Kč
Jiné pokuty a penále:	542	0,00 Kč	3 863,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Ostatní náklady z činnosti	549	6 314,00 Kč	6 858,00 Kč	5 971,94 Kč	14 713,00 Kč	25 235,00 Kč
Nákup drob.maj.nad 3000 Kč	558	35 346,00 Kč	51 900,00 Kč	294 513,00 Kč	216 419,00 Kč	116 666,50 Kč
Ostatní finanční náklady	56	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Celkem náklady	5	1 664 300,00 Kč	1 632 000,00 Kč	1 687 984,53 Kč	1 747 761,87 Kč	824 923,85 Kč

Zástupci finančního výboru prošli s ředitelkou a účetní přehled nákladů za uplynulé období.

Spotřeba energií: vyšší náklady vykázané v roce 2016 jsou způsobeny zaúčtováním části roku 2015 až do 2016; dle předloženého přehledu fyzické spotřeby nebyla tato vyšší (přehled příložen)

Bankovní poplatky: zvýšené; důvodem jsou platby za položky (příchozí platby)

Mzdové náklady: navýšení platů nepedagogických pracovníků (zvýšení tarifních platů zaměstnanců ve veřejném sektoru)

Ostatní náklady z činnosti: např. náklady na pojištění a zdravotní prohlídky

Nákup drob.maj. nad 3000 Kč: nové regály (na učební pomůcky) a skříně (na lůžkoviny, ručníky), koberce do tříd; průmyslové vysavače

Provedena inventura pokladny: stav hotovosti 379,- Kč (MŠ), 3.488,- Kč (školní jídelna) - odpovídají příslušné účetní evidenci

FV doporučuje zkusit vyjednat výhodnější podmínky s poskytovatelem bankovních služeb (poplatky za příchozí a odchozí platby), dále navrhuje provést kontrolu smluv s dodavateli školní jídelny.

FV konstatuje, že během provedené kontroly hospodaření mateřské školy nenalezl žádné nesrovnalosti a podle jeho názoru byly finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu městyse Moravská Nová Ves použity účelně a efektivně.

3) Služby p.o.

Kontrola byla provedena dne 14.11.2017 od 7:00.

Kontroly se zúčastnili:

-za FV: Rostislav Silný, Michal Košut, Lenka Schwartzová

-za Služby: Martina Imrichová

		2012	2013	2014	2015	2016
501	spotřeba materiálu	375 506,82	429 074,67	525 374,27	573 360,80	419 355,88
501120	drobný mat. kancelářský	33 228,20	8 382,50	36 695,14		
502	spotřeba energií	1 442 114,59	1 222 560,37	1 101 149,00	859 713,04	819 255,58
511	opravy a udržování	580 050,60	649 032,45	372 094,22	679 708,47	1 249 506,28
518	služby	647 539,84	467 895,34	730 319,11	804 639,26	1 075 825,65
518110	telefony a internet	35 478,00	51 468,00	56 704,00		
518111	údržba SW a servis	68 368,00	46 706,50	47 830,00		
521-527	mzdové náklady	2 249 002,00	2 273 001,00	2 366 050,00	3 470 748,00	3 763 018,64
549	ostatní náklady	226 306,36	62 091,22	63 238,00	61 742,00	0,00
551-558	odpisy a drobný majetek	365 956,30	342 949,45	343 720,00	358 853,49	282 284,00
562	úroky	21 913,18	15 490,20	7 830,26	1 161,21	0,00
591	daň z příjmu	70 320,00	0,00	71 820,00	0,00	0,00
		5 978 709,69	5 462 094,70	5 581 594,86	6 809 926,27	7 609 246,03

opravy a udržování: opravy strojů (115tis.), sokolovna – oprava parket a instalace kuchyňky (celkem 90tis.), opravy veřejného osvětlení, sběrný dvůr - oprava plochy a oplocení (296tis.), ČOV – opravy kanalizace (377tis.)

služby: drcení a likvidace sutě (181tis.), ČOV – technická pomoc a odvoz kalů (celkem 536tis.)

mzdové náklady: zvýšení tarifních platů zaměstnanců ve veřejném sektoru; doplatky na zaměstnance z Úřadu práce (cca 5000 Kč/osoba)

Provedena inventura pokladny: stav hotovosti 10.449,- Kč – odpovídá příslušné účetní evidenci

Pohledávky: evidovány pouze ze stočného, došlo ke snížení oproti předchozímu roku

FV závěrem konstatuje, že během provedené kontroly hospodaření Služeb p.o. nenalezl žádné nesrovnalosti a podle jeho názoru byly finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu městyse Moravská Nová Ves použity účelně a efektivně.

4) Základní škola

Kontrola byla provedena dne 3. 11. 2017 od 8:00 v kanceláři účetní školy.

Kontroly se zúčastnili:

-za FV: Rostislav Silný, Pavel Časný, Radek Vaněk

-za školu: Mgr. Hana Grossmannová, Mgr. Soňa Petrjanošová, Ilona Grúnwaldová

NÁZEV ÚČTU	ÚČET	2012	2013	2014	2015	2016	1H2017
Spotřeba materiálu	501	264 335,67 Kč	287 594,12 Kč	413 757,85 Kč	423 677,00 Kč	386 289,87 Kč	137 349,71 Kč

Spotřeba energie	502	751 045,40 Kč	671 846,42 Kč	533 337,00 Kč	411 396,17 Kč	507 004,83 Kč	279 265,00 Kč
Opravy a udržování	511	138 230,90 Kč	122 288,80 Kč	71 485,90 Kč	230 909,12 Kč	156 604,40 Kč	34 818,80 Kč
Cestovné	512	30 121,00 Kč	40 501,00 Kč	25 271,00 Kč	30 796,00 Kč	26 271,00 Kč	15 520,00 Kč
Ostatní služby	518	357 498,08 Kč	326 698,08 Kč	327 237,78 Kč	447 201,17 Kč	445 266,55 Kč	259 871,00 Kč
bank.p poplatky	518-550	8 145,00 Kč	8 108,00 Kč	8 318,77 Kč	8 021,00 Kč	8 259,00 Kč	4 410,00 Kč
služby spojené s PC	518-3xx	61 700,00 Kč	68 288,60 Kč	54 267,50 Kč	66 570,00 Kč	85 443,00 Kč	27 149,50 Kč
telekom.služby	518-3xx	64 563,78 Kč	57 861,08 Kč	45 559,31 Kč	46 546,00 Kč	51 992,27 Kč	25 565,07 Kč
Mzdové náklady:	521	152 702,00 Kč	137 932,00 Kč	125 999,00 Kč	141 608,46 Kč	121 845,00 Kč	69 231,00 Kč
Zákonné sociální pojištění	524	44 154,00 Kč	46 898,00 Kč	45 790,00 Kč	41 699,00 Kč	41 431,00 Kč	23 536,00 Kč
Jiné soc.pojištění/Kooperativa/	525	23 160,06 Kč	26 349,00 Kč	20 880,09 Kč	27 973,23 Kč	13 122,90 Kč	17 012,00 Kč
Zák.sociální náklady/FKSP	527	14 331,62 Kč	2 179,32 Kč	12 296,86 Kč	2 727,00 Kč	1 827,70 Kč	1 384,62 Kč
Jiné pokuty a penále:	542	5 000,00 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Ostatní náklady z činnosti	549	38 642,00 Kč	64 237,00 Kč	94 033,00 Kč	47 018,00 Kč	46 550,00 Kč	35 682,00 Kč
Nákup drob.maj. nad 3000,-Kč	558	193 684,80 Kč	296 781,08 Kč	327 225,10 Kč	282 633,60 Kč	186 617,00 Kč	50 700,00 Kč

Nejdůležitější změny v nákladových položkách roku 2016 v porovnání s minulými roky:

Spotřeba energie: Mírný nárůst byl způsoben uvedením do provozu nové družiny v bývalém služebním bytě.

Účet 518-313 (Web a licence): FV navrhuje navýšit rozpočet v této položce dle skutečnosti, protože v této položce dochází dlouhodobě k přečerpaní původních požadavků.

FV se dále zajímal, jestli jsou evidovány nějaké pohledávky po splatnosti. Ředitelka i účetní ZŠ potvrdily, že ZŠ žádné takové pohledávky neeviduje.

FV provedl kontrolu hotovosti v pokladně ZŠ – bez zjištění. Aktuální stav pokladny ve výši 3.584,- Kč odpovídal příslušné položce v účetnictví.

FV závěrem konstatuje, že během provedené kontroly hospodaření Základní školy nenalezl žádné nesrovnalosti a podle jeho názoru byly finanční prostředky poskytnuté z rozpočtu městyse Moravská Nová Ves použity účelně a efektivně.

5) Úřad městyse

Kontrola byla provedena dne 7. 11. 2017 od 8:00 v kanceláři účetní městyse za účasti:

-za FV: Rostislav Silný, Pavel Časný, Radek Vaněk

-za městys: Marcela Salajková

Kontrola byla zaměřena na tyto oblasti:

- 1) Příjmy a výdaje za rok 2016 a první pololetí 2017
- 2) Evidence pohledávek
- 3) Obecní policie
- 4) Výběr poplatků

Pravidelně předkládaný přehled čerpání rozpočtu (příjmy a výdaje) i další informace potvrzují, že hospodaření městyse probíhá dle schváleného rozpočtu. Náklady na energie se dlouhodobě snižují díky vysoutěženým cenám a odpisy majetku postupně rostou kvůli investicím a zvyšování hodnoty majetku obce.

Pohledávky po splatnosti činily k 31.12.2016:

- pronájem hrobů: 8.076,- Kč

- poplatek za odpady: 28.828,- Kč
- nezaplacené faktury: 67.163,70 Kč

Pohledávky za nezaplacené faktury vznikají vystavením faktur koncem roku se splatností do roku následujícího. V prvním čtvrtletí následujícího roku dochází k jejich uhrazení.

Zodpovědní zaměstnanci městyse činí aktivní kroky vedoucí k úhradám evidovaných pohledávek, která se tak sice se zpožděním, ale daří vymáhat.

Doporučení FV:

Vypracovat sloučenou evidenci dlužníků za úřad městyse a Služby p.o. Zajistit kontrolu dlužníků v insolvenčním rejstříku za účelem včasného přihlášení pohledávky do insolvenčního řízení.

Obecní policie městyse z pohledu nákladů a výnosů:

	2016	1. polovina 2017
Náklady	989.865, 28 Kč	589.301,25 Kč
Příjmy	7.200,- Kč	15.100,- Kč
Příspěvky okolních obcí	23.400,- Kč	24.300,- Kč

FV doporučuje revizi smluv a podmínek poskytování služeb Obecní policie okolním obcím Hrušky a Týnec s tím, že jejich podíl na nákladech je neúměrně malý. Řešením by mohla být kombinace paušálních plateb a plateb za skutečně „odsloužené“ hodiny.

Vybrané poplatky ve správě úřadu městyse za rok 2016:

- poplatky za odpady – výběr v roce 2016 ve výši 1,1 mil.
- poplatky ze psů - výběr v roce 2016 ve výši 24.200,- Kč
- ubytování – výběr v roce 2016 ve výši 18.077,-Kč

Poplatek za ubytování, který je stanoven vyhláškou městyse ve výši 3 Kč za obsazené lůžko a noc, v roce 2016 zaplatilo 7 ubytovatelů (podrobné informace naleznete v příloze). Z kontroly vyplynulo, že tyto poplatky zřejmě **neplatí všichni provozovatelé** ubytovacích zařízení. Dále z orientačního porovnání zaplacených poplatků a kapacit nabízených provozovateli, kteří poplatek uhradili, že průměrná přiznaná obsazenost lůžek je 11 % (40 dnů v roce), kromě jednoho provozovatele se všichni pohybují v rozmezí od 5% do 20%.

Doporučení FV:

FV stejně jako v loňském roce doporučuje provést **důkladnou kontrolu ubytovacích poplatků** podle evidenčních knih a zjistit možnosti pro stanovení výše poplatku paušálem na základě ubytovací kapacity jednotlivých provozovatelů.

.....
Rostislav Silný - předseda finančního výboru

.....
Pavel Časný - člen finančního výboru

.....
Lenka Schwartzová - člen finančního výboru

.....
Michal Košut - člen finančního výboru

.....
Radek Vaněk - člen finančního výboru

Zápis vyhotoven 19.12.2017.