

## **Zápis ze zasedání kontrolního výboru č. KV 1/2020 ze dne 4. 3. 2020**

**Přítomni:** Jiří Příhoda, Jaroslav Bartoník, Adam Bartoník, Miluše Hálová

**Omluven:** Jan Ježorek (nemoc)

**Datum a místo konání:** 4. 3. 2020, zasedací místnost OÚ, 16.00

**Ověření zápisu:** zápis přečetli všichni členové KV – bez připomínek

---

### **Program:**

1. Kontrola usnesení ze zasedání ZO
2. Závěry inventarizace majetku
3. Činnost neziskových organizací a jejich hospodaření
4. Různé:

### **K jednotlivým bodům programu**

#### **Ad1) Kontrola usnesení ze zasedání ZO č. 1/2020 z 12.02.2020**

KV vzal na vědomí všechny body, kterými se schvaluje, úkol nebyl uložen řádný.

#### **Ad 2) Závěry inventarizace majetku obce**

Členové kontrolního výboru byli seznámeni se závěry inventarizace majetku obce. Na inventarizaci se podílel i FV. Při inventarizaci se podařilo dohledat veškerý majetek. Návrhy na odpisy nepotřebného nebo znehodnoceného majetku realizovat co nejdříve.

#### **Ad 3) Činnost neziskových organizací a jejich hospodaření**

Členové KV měli k dispozici závěry hospodaření jednotlivých neziskových organizací. Tyto zápisy o hospodaření obsahují celkovou výčetku hospodaření, seznam účetních dokladů (faktury apod.). Členům komise se poněkud nezdálo, že některé obecné formulace v dokladech, jako např. cestovné s uvedenou částkou apod. nevypovídají dostatečně podrobně o tom, za co konkrétně byla daná částka utracena, je otázkou, zda např. startovné je správně do cestovního dokladu uváděno.

V dokumentu „*Směrnice pro zpracování účetnictví obce Letonice*“, který byl schválen na posledním zasedání ZO dne 12.2.2020, se podrobněji o účetnictví neziskových organizací nehovoří. Členové KV jsou však názoru, že i toto účetnictví by mělo být vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a doprovodnými vyhláškami. Např. ke každé služební cestě by měl v interním účetnictví neziskových organizací existovat doklad o nařízení a vyúčtování cesty, včetně účelu cesty, použitém dopravní prostředku, cestujících osobách (co kdyby se stala nehoda), počtu najetých kilometrů a k tomu odpovídající výpočet, havarijním pojištěním a další.

Podobně to je s fakturací některých služeb, jako je vedení účetnictví, správa majetku, úklid aj. Každá podobná činnost by měla být podložena smlouvou o provedení práce, nějakou dohodou, kde bude uvedeno, jak bude tato služba oceňována, pouhá faktura, kde předmětem činnosti je úklid, nestačí. Existují při nákupu zboží, které je pak fakturováno, objednávky?

KV není zcela přesvědčen o účelnosti použití dotací od obce. Vzhledem k tomu, že KV nemá k internímu účetnictví neziskových organizací přístup, pro KV z výše uvedeného plyne závěr a zároveň úkol pro FV, aby se ke stavu tohoto účetnictví vyjádřil.

**Doporučení:** KV doporučuje, aby pro hospodaření neziskových organizací byly vypracovány směrnice, podobně jako jsou vypracovány směrnice pro účetnictví OÚ.

Zápis vypracoval: Jiří Příhoda, dne 9. 3. 2020

