

## Zpráva finančního výboru k závěrečnému účtu obce za rok 2020

Vážený pane starosto,

dne 18.6.2021 členové finančního výboru obdrželi Tvůj mail ohledně požadavku, aby finanční výbor připravil před schůzí (30.6.2021) svoje stanovisko k závěrečnému účtu a účetní závěrce obce, aby toto stanovisko v příštím týdnu bylo zasláno zastupitelům.

Chápeme, že obec má se sestavením závěrečného účtu a účetní závěrky spoustu starostí, ale zároveň je to její zákonnou povinností a nejedná se o nic nového nebo nečekaného, tudíž si může v rámci časového prostoru, který má k dispozici, činnosti ohledně účetní závěrky a závěrečného účtu dopředu dobře rozvrhnout.

Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2020 má proběhnout do 30.6. následujícího roku. Co považujeme za nečekané, je požadavek stanoviska k závěrečnému účtu a účetní závěrce doslova na poslední chvíli a nestandardním způsobem, neboť zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve svém ustanovení § 119 odst. 2 uvádí, co je úkolem finančního výboru, tj. provádět kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce a plnit další úkoly, jimiž jej pověřilo zastupitelstvo obce. Dovoluji si důrazně upozornit na to, že starosta se nerovná zastupitelstvo. Přesto všechno finanční výbor vnímá tento požadavek tak, že zastupitelé mohou názor finančního výboru ocenit. Z důvodu časové nedostatečnosti se proto finanční výbor omezuje pouze na následující krátké hodnocení.

Finanční výbor předesílá, že není nadán kompetencí pro auditní činnost. Auditní činnost patří do kompetence auditora podle zákona č. 93/2009 Sb., který provádí ověření účetní závěrky, popř. provádí činnosti, jejichž výstupem je např. doporučení, zda účetní závěrku schválit či neschválit. Rovněž je třeba zdůraznit, že finanční výbor nemůže prověřit všechny účetní případy, které nastaly v roce 2020.

Podkladem pro toto hodnocení se stala vyhláška 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, tedy o požadavcích na schvalování účetních závěrek u územních samosprávných celků. Ustanovení § 5 této vyhlášky uvádí, co je podkladem pro schvalování účetní závěrky (zejména schvalovaná účetní závěrka, inventarizační zpráva, účetní záznamy a doplňující informace vyžádané zastupitelstvem). Finanční výbor neobdržel k požadavku žádné podklady, tedy vycházel z dokumentů zveřejněných na internetových stránkách obce v záložce Úřední deska – Návrh závěrečného účtu obce Vidov za rok 2020. Inventarizační zpráva na internetu nebyla vyvěšena.

K výše uvedenému požadavku starosty finanční výbor uvádí následující. Finanční výbor upozorňuje na část D. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020, zpracovanou Krajským úřadem Jihočeského kraje, která upozorňuje na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít dopad na hospodaření územního celku v budoucnu. Krajský úřad Jihočeského kraje taková rizika neshledal. Nicméně finanční výbor opakovaně v minulosti, a proto i tentokrát, upozorňuje na případná rizika s dopadem do budoucna v případě zvyšování zadluženosti obce. Podle ustanovení § 17 odst. 1 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti má obec hospodařit v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Krajský úřad ve své Zprávě uvádí výši dluhu obce 4.180 tis. Kč a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky činí 5.606 tis. Kč. Ukazatel zadluženosti není za období 2020 překročen, nicméně je třeba mít tuto skutečnost nadále na paměti.

Co se týče srovnání hodnot Rozvahy období roku 2020 s minulým obdobím finanční výbor konstatuje, že hodnota aktiv se zvýšila, konkrétněji je zvýšení majetku patrné v položce „Stavby“. Zvýšení je též patrné na krátkodobém finančním majetku (peníze na účtu). Co se týče strany pasiv finanční výbor konstatuje významné zvýšení dlouhodobých úvěrů.

Co se týče hodnocení Výkazu zisku a ztráty finanční výbor konstatuje, že náklady meziročně stouply, což je vcelku logické, neboť ceny postupně rostou, navíc rok 2020 byl poznamenán epidemií koronaviru a s tím souvisí i náklady neočekávané.

Podrobnější rozbor, zda zvýšení nákladů bylo zapříčiněno epidemií, ponechává finanční výbor stranou. Ohledně daňových příjmů (myšleno bez dotací) finanční výbor poznamenává, že došlo ke snížení oproti roku předchozímu byť ne tak dramatickému, jak finanční výbor předpokládal.

Pro úplnost je však nutné dodat, že obecně předpokládané výpadky příjmů obcí byly státem kompenzovány zákonnými ustanoveními přijatými až v průběhu roku 2020 a to zcela mimořádně. Příjmy nedaňové spíše stagnovaly, což mohlo být zapříčiněno odpuštěním smluvních povinností (platby nájemného) podnikajícím osobám. Vykázaný výsledek hospodaření obce nemá valného významu na rozdíl od jiných právnických osob – podnikatelských subjektů, neboť dochází pouze k jeho zařazení na účet výsledků minulých let.

Finanční výbor však nemůže nezmínit nedostatky, které identifikoval při své činnosti. V roce 2020 bylo zjištěno, že obec neinventarizuje obecní dřevo. Finanční výbor ověřil, že byla zjednána náprava a za rok 2020 byla inventarizace obecního dřeva provedena dne 28.12.2020. Dále finanční výbor zjistil, že obec neeviduje pohledávky z titulu půjčování techniky, resp. o nich nebylo účtováno ani k rozvahovému dni (konkrétní zjištění se týkalo spolku). Navíc finanční výbor spatřuje jisté riziko právě v situaci, kdy starosta obce a představitel spolku (osoba jednáající za spolek) je jedna a tatáž osoba, resp. kdy tato spřízněnost svědčí o nepořádku v účetnictví. Finanční výbor konstatuje, že došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Tím, že nebylo účtováno o všech účetních případech, byla porušena zásada úplnosti. Co se týče inventarizace, bylo porušeno ustanovení § 29 a násl. zákona o účetnictví, neboť účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků. Ustanovení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví ukládá vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Na závěr finanční výbor je nucen zmínit i jiné okolnosti, o kterých se dozvěděl na veřejné schůzi zastupitelstva dne 16.6.2021. Vzhledem k tomu, že panují pochybnosti o správnosti rozpočtového opatření č. 8 z roku 2020, a k níže uvedenému datu finanční výbor nezná konkrétní dopady tohoto opatření do účetnictví roku 2020, zda byly účetní případy, které jsou reflektovány v tomto opatření, vykonány v souladu s kompetencemi, kterými zastupitelé vybavili starostu.

Ve Vidově dne : 24.6.2021

Zpracovala: Ing. Jiřina Lišková (členka finančního výboru)

Spolupracovali: Petra Antonová (členka finančního výboru), Michal Makoč (předseda finančního výboru)