

Zápis z jednání Finančního výboru č. 8 ze dne 29.5.2019

Přítomni:

předseda výboru: Stanislav Jirota

členové výboru: Lenka Jeřábková, Pavel Grygar, Klára Cihlová

Nepřítomni: Iva Houserová

Hosté:

Starostka Magdaléna Davis, místostarostka Dana Dalešická, vedoucí FO Olga Šibřinová

Program jednání:

1. Kontrola předchozích usnesení - pohledávky
2. Závěrečný účet 2018
3. Rozpočtové opatření č. 2/2019 ze dne 29.4.2019
4. Rozpočtové opatření č. 3/2019 pro jednání zastupitelů
5. Proplacená dovolená uvolněného zastupitele – protokol
6. Člen FV paní Houserová
7. Pověření člena FV

K bodu č. 1:

Úkoly ze Zápisu zasedání FV č. 1 ze dne 6.12.2018 vyplývající z Usnesení č. 8 a č. 9 o pohledávkách trvá. FV zatím neobdržel žádné nové informace (ani v souvislosti s přezkoumáním hospodaření města). K závěrečnému účtu chybí časová struktura pohledávek dle interní směrnice města.

USNESENÍ č. 8: Odpis pohledávek zastupitelstvo dle zákona schvalovat nemá, pohledávka se tím neruší, jen se převede z rozvahy do podrozvahy a zobrazí se tím snížení pravděpodobnosti její úhrady.

FV doporučuje ZM odložit jakékoliv schvalování odpisů pohledávek do vypracování podrobné analýzy o jejich stavu. Fina ODBOR má prostor pro zákonné transakce s pohledávkami dle zákona o účetnictví, zákona o dani z příjmů a účetního standardu č. 706

USNESENÍ č. 9: FV doporučuje, aby se ZM zabývalo tématem vymáhání pohledávek, protože nedůsledným vymáháním přichází město nejen o příjmy, ale je ohroženo plnění zákona o obcích, § 38, odst. 7, který zní: Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

Usnesení FV č. 1/290519

FV opětovně žádá, aby FO zajistil potřebné informace a analýzu nedobytných pohledávek a pro jednání FV (potažmo pro zastupitele) v dostatečném časovém předstihu před podzimním jednáním zastupitelstva. Časová struktura dle analytických účtů, doklady o vymáhání, přehled exekucí a výdaje na ně (k posouzení, zda nepřevyšují hodnotu pohledávky).

Hlasování: Pro 4 Proti 0 Zdržel se 0

Městský úřad Mníšek pod Brdy		Císlo dopr.
Došlo	12. 06. 2019	Zpracovatel OKS
05689 / 2019 Č.j.:		Přílohy L6

K bodu č. 2:

Rekapitulace schvalování hospodaření roku 2016 a 2017 a opatření, která byla stanovena usnesením.

Rok 2016 – udělením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, a doplňující usnesení:

1. ZM upozorňuje RM, že opětovně nebyla vyvěšena po dobu 15 dnů před projednáním závěrečného účtu za rok 2016 zpráva o výsledku přezkoumání zpracovaná auditorem.
ZM proto ukládá RM, aby každoročně a bez prodlení zveřejňovala na webu města zprávu auditora o přezkoumání hospodaření města tak, jak to ukládá zákon.
2. ZM ukládá FV, aby provedl analýzu stávajících pohledávek města, včetně revize procesu jejich vymáhání a vyřadil případné nedobytné pohledávky a zavedl systém ročních reportů o stavu pohledávek.
3. ZM ukládá RM, aby zajistila identifikaci všech faktur (číslo zakázky ORG a/nebo identifikaci dotací) v účetním deníku tak, aby bylo možné jednotlivé faktury přiřadit k jednotlivým zakázkám/dotacím.
4. ZM ukládá RM, aby na nejbližším zasedání předložila ZM kompletní Plán obnovy vodovodů a kanalizací.

Následující bod byl stažen (nesouhlasil PD), ale je velmi aktuální:

5. ZM ukládá RM, aby implementovala doporučení Ing. Tesaře ze září 2016 provést revizi účetního systému VERA (tento bod byl stažen, PD)

Rok 2017 - Udělení souhlasu s celoročním hospodařením města s výhradou

ZM přijímá nápravné opatření: „Odpovědní pracovníci musí dodržovat rozpočtovou kázeň. V případě potřeby vyšších finančních prostředků je nutná konzultace s vedoucí FO.

Překračovány finanční prostředky na údržbu zeleně.

Rok 2017 byl schválen v časové tísní, po 22 hodině a to během 2 minut – bývalý starosta raději přijmul výhradu, byl dán minimální prostor k připomínkám (námitka smlouvy proplacení smlouvy s OS Realem bez kontroly protiplnění a kontroly splnění podmínek smlouvy).

Rok 2018 – FV položil několik dotazů k Závěrečnému účtu za rok 2018, byly zodpovězeny. Členkou FV byly shrnuty problematické oblasti roku 2018:

1. Stále trvá problém s pohledávkami a jejich vymáháním, který není řešen několik let. Město je tak vystavováno možnému porušení zákona o obcích § 38 odst. 7, „*obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení a zániku z nich vyplývajících práv*“.
2. Čerpání ze smluvně uzavřeného úvěru skončilo v listopadu 2017. Vedení města nejednalo o aktualizaci úvěru 40 mil. Kč, který měl velice výhodnou sazbu 0,69 %. Město tak mělo v rozpočtu roku 2018 úvěr, který nebyl podložen (pravidlo rozpočtu). Na podzim 2018 proběhlo nové výběrové řízení, ukončeno bez výběru poskytovatele úvěru. V prosinci uzavřena aktualizace úvěru původního za vyšší sazbu 2,33%, než byla původní v roce 2016, pro město to znamená několik milionů výdajů v budoucnosti navíc.
3. 31.5.2018 byla navýšena zakázka Pavilonu o 38 mil. Kč na základě nového výběrového řízení. Jen vlastní stavba tak narostla ze 68 smil. Kč na 106 mil. Kč.
Rozpočet Pavilonu:
2017 (1. smlouva s PKS) včetně ostatních výdajů 90,5 mil. Kč, 2018
2018 (2. smlouva s PKS) včetně ostatních výdajů 130 mil. Kč, nebyl předložen zastupitelstvu a mnozí pracovali s informací 106 mil. Kč.

4. Nebyl aktualizován a schválen Rozpočtový výhled města (dokument navazující na rozpočet a tvoří se ze zákona) zastupitelstvem města. Navýšení zakázky Pavilon a zvýšené úroky úvěru významně změnily budoucí vývoj rozpočtů města.
5. Dodržování rozpočtové kázně 2018 – nepodařilo se dodržet Usnesení k Závěrečnému účtu za rok 2017, o opatření k dodržování rozpočtové kázně.
V červenci 2018 byl navýšen počet pracovníků sběrného dvora, mzdové prostředky byly čerpány z provozu sběrného dvora, byl proveden přesun financí rámci OPDA ve výši 400 tisíc. Tato transakce pak ohrozila fungování sběrného dvora. Rada města v tzv. mezidobí téměř každý týden dělala rozpočtové opatření. Došlo k překročení pravomoci RM minimálně v jednom případě – RO č. 8, navýšení objemu rozpočtu a výdajů o 200 000. Podrobný rozbor rozpočtových patření za rok 2018 je uveden v zápise FV č. 1.
6. Zveřejňování rozpočtových opatření - rozpočtový zákon stanovuje povinnost zveřejňovat rozpočtová opatření do 30 dnů po jejich schválení – v roce 2018 se nedařilo tuto povinnost zajistit, RO byla zveřejněna dlouho po termínu a najednou, což může být kvalifikováno jako přestupek (viz příloha s přestupky) a může být udělena pokuta.
7. Proplacení dovolené uvolněnému zastupiteli po skončení funkce nebylo v souladu se zákonem = neoprávněný výdaj města. Více podrobností je uvedeno v protokolu o kontrole FV k této záležitosti.
8. Nakládání s majetkem města – Smlouva o prodeji majetku města (bývalého kina) schválená zastupitelstvem města v minulosti, stanovila podmínky a závazky pro město a soukromého stavebníka v případě soukromé stavby Pasáž Pražská. Nebyly dodrženy podmínky, stanovené ve smlouvě schválené zastupitelstvem, zastupitelstvu nebyl předložen žádný dodatek ke smlouvě, který by ošetřil případné změny podmínek původních.

Pozn.: Povolení stavby bylo vydáno v roce 2016, 25.10. 2019 bylo vydáno kolaudační rozhodnutí s výrokem bez závad a to přesto, že byl pouze rozestavěný přístup do budovy rampa a schodiště (fotodokumentace z 27.10.2019), což je věc SÚ.

2016 – povolení vedoucí stavebního úřadu, která je od 1.7.2018 vedoucí OSMI, stavba je v centru, kde je stále na očích – proč nebylo město od ní upozorněno, že stavebník staví na majetku města bez souhlasu města?

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno auditorem, kterému zaslala paní starostka žádost o doplnění odpovědí na připomínky. Auditor nepostupoval dle auditorského standardu pro přezkoumání hospodaření v zásadních bodech, např. neprojednal se starostkou zprávu o přezkoumání hospodaření a ověření účetní závěrky, nepředložil dílčí přezkoumání, nedotázal se na orgánu města, zda má poznatky, které by mohly mít vliv na přezkoumání za rok 2018. V době jednání FV nebyla k dispozici smlouva, kterou měl auditor uzavřít s městem a ve které měl sjednat podmínky. Na žádost paní starostky auditor odpověděl způsobem, který neobsahoval uspokojivé odpovědi na připomínky.

Usnesení FV č. 2/290519

Přezkoumání hospodaření nebyly identifikovány nedostatky a chyby, přesto FV doporučuje ZM, aby udělil souhlas s celoročním hospodařením města Mníšek pod Brdy za rok 2018 **S VÝHRADOU a to z výše uvedených důvodů č. 1 -8.**

Hlasování: Pro 3 Proti 1 Zdržel se 0

Usnesení FV č. 3/290519

FV doporučuje zastupitelstvu města schválit účetní závěrku za rok 2018.

Hlasování: Pro 4 Proti 0 Zdržel se 0

K bodu č. 3:

Rozpočtové opatření č. 2 – RM schválila dne 29.4.2019, toto rozpočtové opatření nebylo zasláno FV dle Usnesení ZM ze dne 20.2.2019:

Usnesení č. 15/3/2019

Zastupitelstvo města ukládá radě města, aby rozpočtová **opatření** schválená RM dávala neprodleně na vědomí finančnímu výboru města, a ten bude informovat o vývoji rozpočtu na nejbližším zasedání ZM.

Byla nejasná celková částka RO, vedoucí FO uvedla informaci 95 000 Kč.

RO vyvěšené na webu města od 15.5. a prokazatelně provedené v předloženém Výkazu o rozpočtu k 30.4.2019 (vytvořeného 17.5.2019) obsahovalo navíc přesun financí z jednoho závazného ukazatele na druhý ve výši 469 000, což je dle schváleného rozpočtu překročení pravomoci a i možné porušení rozpočtové kázně, peníze byly vyplaceny již 3.4.2019.

K rozpočtovému opatření se FV vrátí na dalším jednání 5.6.2019, protože některé skutečnosti byly zjištěny až po dnešním jednání.

K bodu č. 4:

Dnes, 29.5.2019 obdržel FV RO č. 3, toto RO neobsahuje navýšení ODPa 3639, které vychází ze změnových listů na Pavilon. Vedoucí FO nedostala žádné informace, proto není zahrnuto. Je ale možné, že na příštím jednání FV o plnění akčního plánu budou zjištěny volné prostředky z nerealizovaných akcí, které v rámci tohoto samého ODPa pokryjí potřebu Pavilonu.

RM by v případě změnových listů, které budou podkladem pro dodatek ke smlouvě měla posoudit, zda nebude třeba navýšit objem rozpočtu města a přijmout k tomu případné Usnesení, tedy návrh rozpočtového opatření k předložení zastupitelům.

Usnesení FV č. 4/290519

FV souhlasí s RO č. 3 a doporučuje ZM ke schválení.

Pozn.: k tomuto usnesení byly zjištěny další skutečnosti až po jednání FV, navrhuje se k němu vrátit na dalším jednání FV. LJ

K bodu č. 5

Protokol o kontrole proplacené nevyčerpané dovolené uvolněnému zastupiteli bez jeho žádosti zastupitelstvu městu a schválení zastupitelstva dle zákona o obcích, § 81/6a bude postoupen po podpisu k vyjádření dotčených osob úřadu města a poté předložen zastupitelům města k projednání.

K bodu č. 6

Členka FV paní Iva Houserová z důvodu stěhování mimo Mníšek bude podávat rezignaci na funkci člena FV.

K bodu č. 7

Usnesení FV č. 5/290519

FV pověřuje členku FV paní Lenku Jeřábkovou žádat zaměstnance MMpB o informace a materiály pro jednání FV.

Hlasování: Pro 3 Proti 0 Zdržel se 1

Jednání započato v 17:10 hodin, ukončeno 19:15 hodin, další jednání FV se uskuteční 5.6.2019

Zapsala: Lenka Jeřábková v.r.



Ověřil: předseda FV Stanislav Jirota v.r.



Příloha: Přestupky dle zákona č. 250/2000Sb.

Přestupky dle zákona č. 250/2000 Sb.

Územní samostatný celek a svazek obcí se dopustí přestupku tím, že:

- v rozporu s § 2 odst. 1 **nezpracuje střednědobý výhled rozpočtu,**
- v rozporu s § 10c odst. 1 **nezveřejní program** (programem je souhrn věcných, časových a finančních podmínek podpory účelu určeného poskytovatelem v programu)
- v rozporu s § 10d odst. 1 a 2 **nezveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků,**
- v rozporu s § 13 odst. 1 **nehospodáří podle pravidel rozpočtového provizoria,**
- **neprovede změny schváleného rozpočtu** podle § 16 odst. 2,
- **zpracuje rozpočet v rozporu s § 12 odst. 1,**
- v rozporu s § 14 **neprovede rozpis schváleného rozpočtu,**
- v rozporu s § 15 odst. 1 **nevykonává kontrolu svého hospodaření**
- v rozporu s § 17 odst. 4 **nezajistí přezkoumání svého hospodaření za uplynulý kalendářní rok**

Územní samostatný celek se dopustí přestupku dále tím, že v rozporu s

- § 3 odst. 3 **nezveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu**
- § 3 odst. 4 **nezveřejnění střednědobý výhled rozpočtu**
- § 11 odst. 2 **zpracuje a schválí rozpočet**
- § 11 odst. 3 **nezveřejní návrh rozpočtu**
- § 11 odst. 4 **nezveřejní rozpočet, rozpočtové opatření, nebo pravidla rozpočtového provizoria**
- § 17 odst. 6 **nezveřejní návrh závěrečného účtu**
- § 17 odst. 8 **nezveřejní závěrečný účet**

Svazek obcí se dopustí přestupku dále tím, že v rozporu s

- § 39 odst. 3 **zpracuje a schválí rozpočet**
- § 39 odst. 4 **nezveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu**
- § 39 odst. 5 **nezveřejní střednědobý výhled rozpočtu**
- § 39 odst. 6 **nezveřejní návrh rozpočtu**
- § 39 odst. 7 **nezveřejní rozpočet, rozpočtové opatření nebo pravidla rozpočtového provizoria**
- § 39 odst. 9 **nezveřejní návrh závěrečného účtu**
- § 39 odst. 10 **nezveřejní závěrečný účet**

Přestupky v prvním stupni projedná v přenesené působnosti krajský úřad.
Za uvedené přestupky se uloží pokuta do výše Kč 1.000.000,—.