

Zápis z jednání Finančního výboru č. 10 ze dne 04.9.2019

Přítomni:

předseda výboru: Stanislav Jirota

členové výboru: Lenka Jeřábková, Pavel Grygar, Klára Cihlová

Hosté:

Starostka paní Magdaléna Davis, vedoucí FO paní Šibřinová, hlavní účetní Miroslava Jelínková

Program jednání:

1. Kontrola plnění akčního plánu, Pavilon
2. Pohledávky města
3. Mimořádná kontrola – předplacené nájemné Komwag
4. Plnění rozpočtu 2019
5. Harmonogram rozpočtu na rok 2020
6. Kontrola proplacené dovolené zastupitele za rok 2018

Městský úřad Mníšek pod Brdy		Číslo dopor.
Došlo	10. 09. 2019	Zpracovatel OKS
08620 / 2019		Přílohy L.4

K bodu č. 1:

Pozn.: Vedoucí odboru OSMI slíbila, že předloží finančnímu výboru podrobnější informace o vývoji akčního plánu začátkem září 2019, které budou zpracovány během června – srpna 2019 (předpoklad vývoje do konce roku 2019).

Vedoucí OSMI zaslala v pátek 30.8.2019 materiál – tabulku AP, kde vepsala poznámky formou textu k jednotlivým položkám. Takto zpracované vyhodnocení AP je bohužel pro potřeby kontroly FV nedostačující. Nevyplývá z něj, jak je plněn rozpočet AP, kolik je vyčerpáno, kolik je alokováno, kolik se přesouvá do roku 2020. Není možné probírat každou položku zvlášť (velmi časová náročnost), chybí souhrnná zpráva.

Pavilon – vedoucí OSMI slíbila 27.7.2019 aktualizaci výdajů Pavilonu, bohužel, i přes připomínku FV neobdržel žádný materiál.

Vedoucí FO informovala FV, že je možné z VERY získat i informace o tom, jaké jsou čerpané výdaje, kolik je alokováno na objenávkách a jaká je rezerva v případě Pavilonu.

Závěr: FV nemohl provést kontrolu plnění AP ani výdaje Pavilonu, vedoucí OSMI zaslala nedostatečné údaje a nedelegovala nikoho z OSMI na jednání FV v případě své nepřítomnosti.

K bodu č. 2 - Pohledávky

Přehled předchozích „Usnesení“, na která navazovalo dnešní jednání FV dne 4.9.2019:

K bodu č. 1:

Úkoly ze Zázpisu 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 tematem vymáhání pohledávek, protože nedůsledným vymáháním přichází město nejen o příjmy, ale je ohroženo plněním zákona o obcích, § 38, odst. 7, který zní: Obec je povinná 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

Shrnutí - na požádání FV ze dne 29.8.2019 zaslala vedoucí FO přehledy pohledávek dle jednotlivých druhů poplatků v excelových souborech, kromě současného přehledu za TKO (nejsou dosud spárovány poplatky a příspěvky za TKO, proto je účet nevypovídající).

FV neobdržel informace v dostatečném předstihu tak, aby se mohl seznámit s požadovanými podklady – doklady o vymáhání, exekucemi (nebyl předložen seznam exekucí). Vedoucí FO informovala o tom, že město v současné době nemá žádné výdaje s exekucemi a nehrozí, že by nějaké výdaje nebyly městu dodatečně fakturovány (FV upozornil na případ, kdy exekutorka v minulosti i poslala městu výdaje za 270 tisíc s velkým zpožděním). Upomínky za nezaplacené pohledávky lze generovat z IS VERA.

Ze zaslanych informací o pohledávkách bylo zjištěno:

1. 2 951 335 Kč jsou pohledávky starší více jak tři roky, většina z nich se jeví jako nevymahatelné. Vedoucí FO zajistí, aby jednotliví úředníci odpovědní za oblasti poplatků provedli inventury a navrhli, které pohledávky jsou nevymahatelné a budou dle účetních zákonů a standardů pro veřejnou správu převedeny do podrozvahy. Návrh předloží FV k projednání. Termín maximálně do konce října 2019.
2. Pohledávky za správní poplatky SÚ se jeví jako nevymáhané, je možné že nejsou odúčtovány poplatky za zastavená řízení apod.

Usnesení FV č. 1/040919:

FV zjistí možnosti kontroly zúčtování správních poplatků na SÚ a případně provede kontrolu s následnou inventarizací správních poplatků. Pověření ke kontrole jsou paní Jeřábková a pan Grygar.

Hlasování: Pro 4 Proti 0 Zdržel se 0

3. FV prověří, jak jsou v současné době stanoveny odpovědnosti za vymáhání pohledávek a navrhne ZM opatření, která by vedla k plnění zákona o obcích § 38 odst. 7 (viz výše usnesení č. 9 ze 6.12.2018).
4. FV předpokládá, že problém pohledávek bude předmětem i plánovaného forenzního auditu, na základě kterého bude možné problém lépe analyzovat včetně vyvození odpovědnosti a případného vymáhání škody.
5. Vedoucí FO byla požádána o zaslání kopie dokladu pro FV, na základě kterého byla přiznána určitá výše nezaplacené pohledávky za firmou ECR (dříve správcovská firma bytů, v insolvenční, celková pohledávka necelých 800 tis. Kč).

K bodu č. 3:

Byla provedena mimořádná kontrola předplaceného nájemného za sběrný dvůr po dobu 10 let, které se účastnili: místostarostka paní Dalešická, radní pan Vilímovský, členové FV paní Jeřábková a pan Grygar. FV nabídl pomoc v okamžiku, kdy zastupitelé potřebovali zjistit kompletní informace, hlavní účetní byla 14 dnů na dovolené a vedoucí FO neměla informace k dispozici.

Vývoj předplaceného nájemného, které vycházelo z hlavní smlouvy v roce 2011 byl zmapován, platby byly dohledány. Z kontroly vzešly otázky, týkající se účtování smluv, pohledávek ze smluv, inventarizace rozvahových účtů, kontinuity účtování dlouhodobých smluv a dodržování zákona o finanční kontrole (identifikace příjmů).

Vedoucí FO a hlavní účetní podaly ústní vysvětlení, které se týkalo pohybu smluv na úřadu v minulosti. Současně však informovaly, že v současné době nemá FO přístup ke všem smlouvám v informačním systému VERA. K vlastní smlouvě má přístup pouze ten, ke kterému byla smlouva delegována (např. OKS, OSMI). Paní starostka poznamenala, že toto se musí napravit a vedoucí OKS bude pověřen k vyřešení problému tak, aby pracovníce FO měly přístup ke všem smlouvám z důvodu finanční kontroly.

Výsledky kontroly předplaceného nájemného byly předány vedoucí FO k vyjádření, které bude zasláno předsedovi FV a FV po projednání navrhne opatření pro ZM.

K bodu č. 4:

Vedoucí FO byla požádána o komentář, jak je plněn rozpočet za rok 2019 a jaký je výhled do konce roku 2019, odpověděla že nemůže podat informaci, protože není dosud ukončeno účtování srpna 2019 a termín odevzdání výkazu o plnění rozpočtu je 13. dne v měsíci. Jakmile bude doúčtováno, pošle výkaz (v pondělí 9.9. je schůzka nad AP, předpokládá, že informace bude dříve).

FV požádal vedoucí FO, zda by bylo možné FV zasílat pravidelně měsíčně výkaz o rozpočtu a účetní deník, jakmile bude určitý měsíc dokončen. Vedoucí FO souhlasila.

Dále byla vedoucí FO požádána, zda je možné, aby účtárna pravidelně překlápěla zaúčtovaná data ze „zásobníku“ do účetnictví, nejlépe v pátek, aby v pondělí byla data v účetnictví aktuální. Důvod: ostatní vedoucí odborů a vedení města budou mít k dispozici operativní data, eliminují se případy, kdy se účetnictví nepřeklopí z důvodu nemoci, dovolené apod. Město s rozpočtem 250 mil. Kč ročně na výdajích by mělo udržovat aktuální stav účetnictví (např. ve firmách se účtuje přímo na ostro, nikde se data v zásobníku nezdržují). Případné opravy není problém provést i v překlopených datech.

Vyjádření vedoucí FO – řekne pracovním účtárny, aby data překlápěly, ale nenařídí jim to. Nepovažuje to za tak nutné.

K bodu č. 5:

FV byl předložen vedoucí FO Časový plán tvorby rozpočtu na rok 2020, který se ještě může vzhledem k připomínkám změnit. První návrh by měl být do 15.10.2019, FV by jej měl projednat do 30.10.2019.

Usnesení FV č. 2/040919

FV bude v rozpočtu roku 2020 upřednostňovat požadavky OSMI na projekty, které budou mít vypracovanou projektovou dokumentaci, příslušná stavební a jiná povolení a předpokládanou cenu na základě průzkumu (což je i běžná podmínka pro vyhlášení výběrového řízení).

Hlasování: Pro 4 Proti 0 Zdržel se 0

K bodu č. 6:

Členky FV paní Jeřábková a Cihlová byly pověřeny k provedení kontroly proplacené nevyčerpané dovolené zastupitele za rok 2018 po skončení mandátu.

V protokolu o kontrole byl popsán celý postup, zákonné možnosti a návrh řešení. Paní Cihlová na jednání FV dne 4.9.2019 vyslovila opětovný nesouhlas s jedním bodem uvedeným v protokolu. Domnívá se, že je sporné požadovat vrácení peněz dle § 331 zákoníku práce od zaměstnance, který peníze přijal a zda mohl být tento zaměstnanec schopen rozeznat chybu dle svých odborných znalostí a zkušeností.

Protože tedy došlo k neshodě členů FV pověřených ke kontrole, o zápisu hlasovali ostatní členové FV, celkový výsledek:

Hlasování: Pro 3 Proti 1 Zdržel se 0

Protokol o kontrole byl předán vedoucí FO k vyjádření.

Jednání FV započato v 18:00, paní Cihlová přišla kolem 19:00, konec jednání 19:45

Zapsala: Lenka Jeřábková v.r.



Ověřil: předseda FV Stanislav Jirota v.r.

