

Zápis z jednání Finančního výboru

Číslo:	1/2023
Hodina:	18:00 – 19:15
Datum:	23.1.2023
Místo:	Restaurace u Varhanáře
Přítomní za FV:	Martin Suchánek, MBA; Ing. Ivona Bartošová; JUDr. Lubomír Talanda; Ing. Milan Nedvěd; Petr Materna; Richard Nocar; Ing. Tomáš Pilc (pouze do 18:34 hod); RNDr. Ivo Šanc
za MÚ:	Ing. Lenka Dařílková
Hosté:	
Omluveni:	Ing. Zdeněk Jirásek

Program:

1. zahájení,
2. kontrola úkolů z minulého jednání finančního výboru,
3. materiály, které budou projednávány v ZM dne 31.01.2023,
4. ostatní.

Add1

Předseda FV přivítal všechny přítomné a omluvil nepřítomného člena výboru.

Seznámil přítomné členy s tím, že tajemnicí výboru bude Ing. Lenka Dařílková, referentka ekonomického odboru, která odpovídá za přípravu, zpracování a sestavování rozpočtu a rozpočtového výhledu města, přípravu a realizaci rozpočtových opatření, kontrolu plnění rozpočtu města, zpracování závěrečného účtu města, přiznání k DPH a kontrolní hlášení. Předseda FV bude dále ve spojení s vedoucí ekonomického odboru Ing. Monikou Bulánkovou.

Add2

Úkoly z minulého jednání FV:

Ing. Jirásek seznámí FV s výstupem pracovní skupiny k prověření organizačních schémat městských příspěvkových organizací, k možnému nalezení synergických efektů, dále viz Usnesení ZM č. 156/20 ze dne 10. 11. 2020 k zápisu FV ZM, zápis z jednání FV ze dne 3. 11. 2020. **Úkol trvá z důvodu nepřítomnosti Ing. Jiráska.**

JUDr. Talanda připraví přehled/status implementace doporučení plynoucích z kontroly Technických služby Kutné Hory, s.r.o. v minulém volebním období v části doporučení pro městský úřad, dále viz zpráva z kontroly, předložená členům FV dne 12. května 2020 a Usnesení ZM č. 65/19 k zápisu FV dne 14. 5. 2019, zápis z jednání FV ze dne 7. 5. 2019..... **Úkol trvá z důvodu časového vytížení.**

Komentáře:

Ing. Nedvěd trvá na zpracování rozpočtu Města Kutná Hora v měsíčním plnění. Ovšem nikoli jen prostým rozdělením roční částky poměrným způsobem na jednotlivé měsíce (1/12). Ing. Dařílková požádá správce rozpočtu (OSM), jestli jsou schopni výše uvedený požadavek systematicky ztvárnit. JUDr. Talanda se přiklání k přezkumu nákladů na energie. RNDr. Šanc vidí efektivitu tohoto plánu v oblasti investic.

Ing. Nedvěd se dále vyjádřil k avizované implementaci doporučení plynoucích z kontroly organizace Technické služby Kutná Hora, s.r.o. v minulém volebním období a to tak, že navrhl kontrolu v dozorčí radě. Ing. Bartošová navrhuje případnou kontrolu v oblasti samosprávy města, neboť členové finančního výboru nemají pověření. Ing. Nedvěd tuto myšlenku doplnil prověřením procesního řízení (konkrétně šlo o úhrady přijatých faktur od TS KH spol. s r.o.). Z ekonomického hlediska reagovala Ing. Dařílková platnou směrnicí Systém zpracování účetnictví

města, kde je přehledně popsán účetní systém a součástí je také kapitola Oběh účetních dokladů. V této části směrnice je podrobně ošetřena formální a věcná správnost účetních dokladů (kap. A 5 směrnice). Věcná stránka účetních dokladů přesně vymezuje kontrolu souladu údajů uvedených v účetním dokladu se skutečností. Zda faktura či doklad je v souladu s objednávkou nebo smlouvou, zda byla smlouva/objednávka dle zákonných požadavků zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) zveřejněna, zda práce byly vykonány v požadované kvalitě a množství, dále je prověřována správnost výše peněžních částek a správnost účetního období, do něhož má být účetní doklad zaúčtován atd.). Kontrolu věcné správnosti a schvalování účetních dokladů provádějí zaměstnanci odpovědní za účetní případ, tj. pověřeni pracovníci jednotlivých odborů a samostatných oddělení dle vymezených okruhů odpovědnosti. Ty jsou dány rozpisem jednotlivých položek rozpočtu na odbory a samostatná oddělení (správce rozpočtových prostředků – ORJ v rozpočtové skladbě). Jedná se o zaměstnance vystavující účetní doklad nebo schvalující účetní operaci.

JUDr. Talanda zopakoval, že členové finančního výboru mají omezená práva vymezena zákonem a příp. metodikou Ministerstva Vnitra ČR.

Add3

FV byly předloženy dokumenty v elektronické podobě.

Členové FV se vyjadřovali k materiálu ekonomického odboru 2/3, Dofakturace, přesuny a zapojení zůstatku roku 2022.

Ing. Nedvěd se dotazoval na důvody vzniku požadavku v bodě 2) Soudní náklady. Dotaz obdržela Ing. Maternová, v jejíž režii je uvedený návrh rozpočtového opatření. Dále se Ing. Nedvěd pozastavil nad bodem 20) Veřejný prostor Knihovna. Domnívá se, že odbor investic by měl zhotovit ekonomický rozbor dotace, resp. navrhuje kontrolu procesu schvalování a realizace investic. JUDr. Talanda se pozastavuje nad vznikem vícenákladů investice. RNDr. Šanc navrhuje smluvní ošetření víceprací. Ing. Nedvěd upozorňuje na smluvní podmínky se zhotoviteli, resp. sankce vyplývající ze smluvních vztahů, které pak navyšují výdaje na investici. R. Nocar navrhuje stanovit odbornou stavební komisi jako poradní orgán (RM, odbor investic). RNDr. Šanc respektoval různé scénáře při opravách historických budov, byť existují projekty, systém bezpečné práce a podobné dokumenty. P. Materna souhlasil s RNDr. Šancem, že není jednoduché opravovat prostory, možnost narušení statiky celého objektu. JUDr. Talanda vidí možnost v přezkumu víceprací. Členové FV se jednomyslně **shodli na kontrole procesu schvalování a realizace budoucích investic** (směrnice, zadávání veřejných zakázek atd.). Ing. Nedvěd dodal nejen investice Města, ale také investice do Technických služeb KH spol. s r.o. Kontrolní skupina: Ing. Nedvěd a R. Nocar.

RNDr. Šanc vyjádřil své stanovisko k materiálu do ZM ve věci veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace se zapsaným spolkem Pod Horami, z.s.. Domnívá se, že v předmětu právního dokumentu chybí přesně vymezená specifika použití finančních prostředků.

Ing. Bartošová upozornila na rozdíl v částce dotace, kterou navrhla kulturní komise na projekt z programu Calendarium Cuthna, a částce, která je předkládána Zastupitelstvu města ke schválení. Dotační politika je zveřejněna na webových stránkách. Vzhledem k nastavenému dotačnímu systému nemohou administrátoři jednotlivých oblastí nijak zasahovat nebo upravovat výsledky hodnocení a návrhy finančních příspěvků. Posudek hodnotící komise je podpůrným materiálem pro rozhodování Rady města a následně zastupitelstva města. Pokud by zastupitelstvo města shledalo jako neakceptovatelné v příloze obsažené shrnutí projektů a návrhy dotací, může do procesu zasáhnout a výsledky korigovat. RNDr. Šanc je také přesvědčen, že došlo k pochybení hodnotící komise, a již kontaktoval Mgr. Doušovou, od které očekává stanovisko.

Předseda FV po kontrole materiálů do RM přednesl návrh prověřit Ing. M. Pravdovou v rozsahu viz Příloha 1/1, tohoto zápisu. **Členové výboru se shodli na pozvání Ing. M. Pravdové** (vedoucí odboru cestovního ruchu, školství a kultury), **za účelem poskytnutí informací, na příští jednání FV.** Při hlasování se zdržel RNDr. Šanc.

Příští jednání FV se uskuteční dne 06.03.2023.

Zprávu napsala: Lenka Dařílková

Ověřili a doplnili: Martin Suchánek

Příloha 1/1:

Pro: členové Finančního výboru Zastupitelstva města Kutná Hora

Podklad: Pro jednání Finančního výboru Zastupitelstva města Kutná Hora dne 23. ledna 2023

Věc: Hlubkový audit Školní jídelny Kutná Hora p.o. dle usnesení RM KH RM/893/22

Dne 23. 9. 2020 byla Radou města Kutná Hora a to usnesením č. 659/20 vzata na vědomí informativní zpráva se závěry Ing. Pavla Lelka, CSc., zpracovaná kromě jiného z informací Stravovací komise. Je zaměřena zejména na následující témata:

1. Zda jsou v souvislosti s vedením organizace dodržovány obecné povinnosti v oblasti péče řádného hospodáře.
2. Zda vykazování nákladů pořizovaných potravin odpovídá výše uvedeným povinnostem.
3. Zda existují mezi jednotlivými provozovny statisticky významné rozdíly (za použití statistických metod, komparace, a to a posteriori).

Ze schválené Informativní zprávy dle RM 659/20 vzešlo několik doporučení.

Dne 5.10.2022 bylo pověřeno Oddělení interní auditu rozhodnutím Rady města Kutná Hora, a to Usnesením RM/893/22, k provedení hloubkového auditu v příspěvkové organizaci města Kutná Hora, Školní jídelny Kutná Hora p.o., Jana Palacha 166, 284 01 Kutná Hora, IČO: 710 00 615.

Konečná zpráva předložena Oddělením interního auditu k jednání Rady města Kutná Hora dne 11.1. 2023 a to jako materiál 14/01, zastupující vedoucí Oddělení interního auditu Ing. Kateřinou Vágnerovou, která je zároveň zpracovatelem materiálu pro jednání Rady města. Konečná zpráva k dnešnímu dni není prohlasována.

Ze znění závěrečné zprávy plynou následující skutečnosti:

1. Oddělení interního auditu se nezabývalo, zda jsou doporučení Ing. Pavla Lelka zpracována. Z předloženého materiálu 14/01 k jednání RM KH 11.1.2023, je však patrné, že doposud nebyly zpracovány žádné směrnice k organizaci nákupu ani zpracována žádná doporučení.
2. Řediteli organizace jsou pravidelně vypláceny odměny¹. Metodicky příspěvkovou organizaci vede Ing. Monika Pravdová, na základě platného organizačního řádu MěÚ Kutná Hora. Z předloženého dokumentu pro RM KH, kde interní audit provedl test náhodně vybraných položek potravin, vyplývá, že nákup je prováděn živelně, nehospodárně, neřízeně.

Navrhují:

1. Prověřit Ing. Moniku Pravdovou, jaké má nastavené kontrolní mechanismy vůči příspěvkové organizaci Školní jídelny Kutná Hora, informovat, jak pracovala s interním auditem ze dne 23.9.2020, z jakých výsledků organizace vyhodnotila návrhy odměny řediteli společnosti. Informovat FV ZM KH, zda vytkla nedostatky řediteli příspěvkové organizace, zda o situaci informovala RM.

Zpracoval: Martin Suchánek, MBA, předseda FV ZM KH, dne 23.1.2023

¹ Dle usnesení R/1051/22 35 tis Kč, RM 30. 11. 2022, materiál 6/07, Usnesení R/631/22 20 tis Kč, RM 29. 6. 2022, materiál 6/04, Usnesení 967/21, 24.11.2021 40 tis Kč, materiál 6/02 a 481/21, RM 16. 6. 2021, materiál 4/09 20 tis Kč, celkem 115 tis Kč od jmenování do funkce.