

Zápis z jednání finančního výboru Zastupitelstva Městského obvodu Ostrava-Hrabová

Datum jednání: 14.11.2016
Přítomní členové finančního výboru: Květoslava Hrabovská
Vladislava Kopitzová
Vladimír Petana

Další účastníci jednání: Svatava Králová

Datum jednání: 15.11.2016
Přítomní členové finančního výboru: Květoslava Hrabovská
Vladislava Kopitzová

Další účastníci jednání: Pavla Navrátilová
Michaela Matuščíková

Program jednání:

1. Návrh rozpočtu na rok 2017
2. Kontrola rozpočtových opatření za období 7.9.-14.11.2016
3. Plnění rozpočtu 1-9/2016
4. Zadávací řád pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
5. Návrh směrnice pro poskytování účelových dotací
6. Výsledky auditu
7. Výsledky kontroly příspěvkových organizací
8. Různé

Zápis z jednání:

1. Návrh rozpočtu na rok 2017

Finančnímu výboru byl předložen návrh rozpočtu na rok 2017. Byla podána vysvětlení k jednotlivým položkám, zejm. v oblasti kapitálových výdajů. Finanční výbor navrhl zařadit do rozpočtu částku na výrobu a administraci webových a FB stránek Hrabové v odhadované výši 100 tis. Kč.

Rozpočet MOb Hrabová byl v předchozích letech schvalován formou položkového rozpočtu. Každá tato položka byla závazným ukazatelem rozpočtu, jejíž změnu je možné provést pouze rozpočtovým opatřením. Zároveň byla radě MOb Hrabová svěřena zastupitelstvem pravomoc provádět rozpočtová opatření (tzn. přesuny, zvýšení či snížení mezi jednotlivými schválenými položkami) do úhrnné výše 10% vlastních příjmů upraveného rozpočtu.

Vzhledem k tomu, že zasedání zastupitelstva MOb Hrabová se koná pouze 1x za 3 měsíce, není tato varianta schváleného rozpočtu vhodná, a to z toho důvodu, že hranice rozpočtových opatření 10% představuje v úhrnu částku cca 2,6 mil. Kč na rok 2017, přitom se týká veškerých přesunů mezi schválenými položkami rozpočtu, tzn. i položek v rámci jednotlivých paragrafů (oblastí). Může tak dojít k tomu, že hranice 10% bude již v prvním pololetí roku překonána a každé další rozpočtové opatření by

muselo být schváleno zastupitelstvem. Rozpočtová opatření se přitom musí schválit **vždy** před samotným použitím prostředků na schválený účel. Mohlo by tak dojít k situaci, kdy by nebylo možné provést 3 měsíce žádné operativně nutné rozpočtové opatření.

Finanční výbor, spolu s finančním odborem probral možnosti změny metodiky schvalování rozpočtu tak, aby bylo možné v průběhu celého roku provádět operativně potřebná rozpočtová opatření radou. Řešením této situace by bylo schválení rozpočtu ve variantě menšího počtu závazných ukazatelů (položek), tzn. ve formě oddíl-paragraf (plus případně další, zastupitelstvem navržené závazné ukazatele, např. mzdy) a zároveň přijmout usnesení o svěřeni pravomoci radě MOb Hrabová schvalovat rozpočtová opatření do úhrnné výše 10-20% upraveného rozpočtu, přičemž do stanoveného limitu se nezapočítávají rozpočtová opatření, týkající se přijatých dotací. Tzn. použít formulaci upravenou statutem Města Ostravy pro jednotlivé městské obvody. Tuto pravomoc je možné doplnit o omezení např. v tom smyslu, že tato rozpočtová opatření může rada MOb provádět do úhrnné výše 10-20%, avšak max. do výše x tis. Kč závazného ukazatele (s výjimkou přijatých dotací) stanoveného schváleným rozpočtem. Zastupitelstvo by si tak ponechalo pravomoc v rozhodování o rozpočtových opatřeních přesahujících tento limit.

2. Kontrola rozpočtových opatření

Finanční výbor se zabýval vybranými položkami rozpočtových opatřeními za období 7.9.-14.11.2016. Byla podána požadovaná vysvětlení k jednotlivým položkám rozpočtových opatření

3. Plnění rozpočtu 1-9/2016

Finančnímu výboru byla předložena zpráva o plnění rozpočtu za období 1-9/2016. Byly projednány jednotlivé položky příjmů a výdajů. Nízké čerpání v oblasti kapitálových výdajů bylo vysvětleno úsporami při realizace jednotlivých zakázek a přesuny plánovaných (nezahájených) investic do roku 2017. V oblasti příjmů splatností daně z nemovitých věcí v prosinci 2016.

4. Zadávací řád pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Finanční výbor vypracoval návrh nového Zadávacího řádu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu MOb Hrabová. Rozdíl oproti stávajícímu zadávacímu řádu je zejm. ve větší transparentnosti při zadávání veřejných zakázek. Byly navrženy 3 kategorie veřejných zakázek malého rozsahu takto:

- Zakázky do 50 tis. Kč budou zadávány formou přímého oslovení vybraného dodavatele za ceny v místě obvyklé.
- Zakázky v rozpětí od 50 tis. Kč do 500 tis. Kč budou zadány na základě realizovaného výběrového řízení formou zaslání výzvy k podání nabídky nejméně 6 dodavatelům.
- Zakázky nad 500 tis. Kč budou zadány na základě realizovaného výběrového řízení formou zaslání výzvy k podání nabídky nejméně 6 dodavatelům a současným zveřejněním na webových stránkách MOb Hrabová (příp. i na profilu zadavatele).

Finanční i kontrolní výbor navrhuje zveřejnění zakázek nad 500 tis. Kč nejen na webových stránkách MOb Hrabová, ale i na profilu zadavatele, příp. na profilu

zadavatele uvést odkaz na webové stránky. Vzhledem k nejasnostem v oblasti dobrovolného zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na profilu zadavatele finanční výbor doporučuje ověřit podmínky pro dobrovolné zadávání zakázek malého rozsahu na profilu zadavatele a případně i tam zveřejňovat zakázky ve třetí kategorii nad 500 tis. Kč.

5. Návrh směrnice pro poskytování účelových dotací

Finančnímu výboru byl předložen návrh Zásad pro poskytování účelových dotací z rozpočtu MOb Hrabová. Tyto Zásady obsahují návrh dotačních programů a podmínky, za kterých je možno jednotlivým žadatelům dotace poskytnout. Jednotlivým žadatelům o dotace z rozpočtu MOb Hrabová by na základě této směrnice byly stanoveny jednak podmínky, termíny a způsob vyúčtování poskytnutých finančních prostředků. O poskytnutí dotací by vždy rozhodovalo zastupitelstvo, a to na doporučení rady MOb.

6. Výsledky auditu

Finančnímu výboru byla předána Zpráva o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2016 a podáno základní vysvětlení ke kontrolním zjištěním.

Kontrolní orgán provedl kontrolu systému finanční kontroly v období 6/2015-8/2016 s těmito závěry:

Inventarizace k 31.12.2015- nedostatky při nedodržení plánu inventur, neproúčtování inventarizačních rozdílů, formální nedostatky inventurních soupisů, neprůkaznost některých inventovaných účtů.

Neoprávněné a neprůkazné finanční operace-od roku 2010 do roku 2015 bylo z jednotlivých bankovních účtů MOb provedeno množství neoprávněných a neprůkazných plateb na soukromý účet bývalé zaměstnankyně ÚMOB v celkové výši cca 607 tis. Kč. Část těchto neoprávněných plateb, byla v průběhu let 2010 až 2016 postupně vrácena, k datu 13.10.2016 však činil zůstatek mezi celkovými neoprávněnými platbami a vrácenými částkami cca 139 tis. Kč.

Evidence majetku v roce 2015-nesprávné účtování pořízení a účtování o zvýšení ceny majetku, nedostatky v náležitostech likvidačních protokolů.

Evidence pohledávek-nedostatečná evidence pohledávek a nečinnost při vymáhání některých pohledávek.

Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví-chybovost vedení účetnictví v roce 2015, nedostatečná průkaznost účtovaných skutečností v souvislosti s evidencí dokladů mandatářem CITY.

Oblast veřejných zakázek a smluvních vztahů-formální nedostatky vedení stavební evidence, chybějící záznamy o předběžné řídicí kontrole. Nejvíce nedostatků této

oblasti bylo zjištěno v souvislosti s evidencí smluv, dokladů a dokumentace spravované mandatářem CITY.

Nájemné bytů-nedostatečné doložení stanoveného nájemného bytů. Nedostatečná specifikace a úprava podmínek pronájmu služebních bytů.

Nedostatky z předchozích kontrol-neprovádění předběžné řídicí kontroly, nedostatečné vymáhání pohledávek, nedostatky v souvislosti se správou bytového a nebytového hospodářství, prováděné mandatářem CITY.

Vyhodnocení a závěr k systému finanční kontroly:

Kontrolní orgán konstatoval, že se vyskytly opakované i nově zjištěné nedostatky, zejm. však v roce 2015, kde přetrvávala chybovost účetních operací a inventarizace k 31.12.2015. S provedením personálních změn na odboru financí a správy majetku v roce 2016 došlo k výraznému snížení chybovosti i k odstranění některých předchozích nedostatků.

Na základě popsaných nedostatků však bylo konstatováno, že systém finanční kontroly MOb selhal, zejm. v oblasti neoprávněných finančních operací, kdy nebyly nastaveny dostatečné kontrolní mechanismy na ochranu veřejných prostředků. V ostatních oblastech systém finanční kontroly MOb vykazoval znaky snížené funkčnosti a účinnosti.

Finanční výbor, na základě svých zkušeností konstatuje, že od doby provedení personálních změn na všech pozicích systému finanční kontroly došlo k výraznému zlepšení v oblastech, v nichž se v rámci předchozích kontrol vyskytovaly největší a opakované nedostatky. Dále byla, ze strany vedení ÚMOb, učiněna opatření k předcházení možnosti provádění neoprávněných finančních operací tak, že zaúčtování a zadávání příkazů k úhradě již neprovádí jedna a tatáž osoba, jak tomu bylo před provedením personálních změn.

7. Výsledky kontroly příspěvkových organizací

Finanční výbor se zúčastnil veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola Ostrava-Hrabová. Spolu s externím kontrolorem byla provedena kontrola hospodaření roku 2015 a 1. pol. 2016. Byly zjištěny nedostatky zejm. v oblasti způsobu účtování a provádění inventarizace. Dle vyjádření externího kontrolora se navíc některé nedostatky objevily opakovaně, nedošlo k nápravě nedostatků předchozích kontrol. Dosud kontrolor nevypracoval zprávu o kontrole. Finanční výbor doporučuje po obdržení a projednání této zprávy vydat opatření k nápravě zjištěných nedostatků a v průběhu roku 2017 ověřit splnění těchto opatření.

Do konce roku 2017 se finanční výbor zúčastní i kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Ostrava-Hrabová.

Usnesení:

1. Finanční výbor doporučuje zastupitelstvu schválit rozpočet na rok 2017, a to v členění závazných ukazatelů oddíl-paragraf a zároveň přijmout usnesení svěřit radě MOb Hrabová pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do úhrnné výše 10-20% upraveného rozpočtu...(ve znění dle statutu MO), maximálně však do x tis. Kč závazného ukazatele stanoveného schváleným rozpočtem.
2. Finanční výbor doporučuje zastupitelstvu, schválit předložená rozpočtová opatření statutárního města Ostrava, městského obvodu Hrabová za období 7.9.-14.11.2016.
3. Finanční výbor doporučuje zastupitelstvu vzít na vědomí zprávu o plnění rozpočtu za období 1-9/2016 statutárního města Ostrava, městského obvodu Hrabová.
4. Finanční výbor se usnesl na tom, že z důvodu transparentnosti při zadávání veřejných zakázek doporučuje zpracování a následné schválení nové směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v členění dle navržených hodnotových kategorií, a to s účinností od 1.1.2017.
5. Finanční výbor doporučuje zastupitelstvu přijmout, z důvodu sjednocení pravidel a podmínek pro všechny žadatele o finanční podporu, předložené Zásad pro poskytování účelových dotací z rozpočtu MOb Hrabová, a to s účinností od 1.1.2017.
6. Bez usnesení.
7. Finanční výbor konstatoval, že po předložení výsledků z kontrol příspěvkových organizací by mělo vedení ÚMOB vydat opatření k nápravě zjištěných nedostatků a v průběhu roku 2017 ověřit splnění těchto opatření.

Hlasování o usnesení:

Pro: 3

Proti: 0

Zdrželo se: 0

Zapsala dne 28.11.2016: Květoslava Hrabovská, předsedkyně FV

Příloha: Prezenční listina

Návrh rozpočtu na rok 2017, včetně položkového rozpisu výdajů