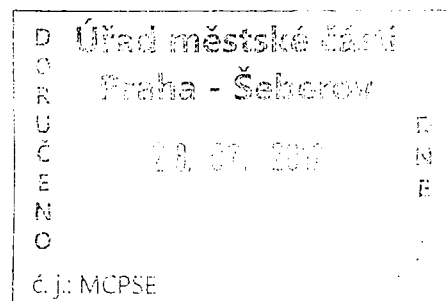


Zápis č. 3/2017

ze zasedání finančního výboru Zastupitelstva městské části Praha –Šeberov
konaného dne 24. července 2017 od 8 hodin v zasedací místnosti Úřadu MČ Praha - Šeberov

Přítomni: Vladimír Mencl - předseda výboru
Jan Vašátko - člen výboru
Vlasta Kolářková - člen výboru
Dalibor Vika - člen výboru
Omluvena: Alice Vlachová - člen výboru
Dále přítomni: Petra Venturová - starostka
Zuzana Jarošová - ekonomka MÚ
Přílohou je prezenční listina



Výbor je usnášeníschopný

Program jednání

- 1) Podpis prohlášení o mlčenlivosti
- 2) Volba místopředsedy FV
- 3) Jmenování kontrolní skupiny
- 4) Revokace usnesení zasedání FV dne 2.5.2017 a FV dne 22.6.2017
- 5) Kontrola hospodaření za rok 2017 postupná po kvartálech podle plánu práce odsouhlaseného minulým zasedáním FV dne 2.5.2017
- 6) Kontrola fakturace „údržba zeleně“ za r. 2016 na základě zjištěných chyb kontrolou hospodaření za r. 2016 provedenou magistrátem hl. m. Prahy
- 7) Různé

Ad 1. Podpis prohlášení o mlčenlivosti

Členové, kteří mají povinnost a neměli dosud podepsané prohlášení mlčenlivosti jej na místě podepsali (J.Vašátko, V.Kolářková, D.Vika).

Ad 2. Volba místopředsedy FV

Předseda FV navrhuje na místopředsedu FV J.Vašátka.

Hlasování (3-0-1)

Ad 3. Jmenování kontrolní skupiny

Podle čl. 5 1. jednacího řádu jmenuje předseda FV kontrolní skupinu ve složení V.Mencl, J.Vašátko, V.Kolářková a D.Vika.

Ad 4. Revokace usnesení zasedání FV dne 2.5.2017 a FV dne 22.6.2017

Vzhledem k nedodržení jednacího řádu jsou předešlá jednání FV v plném rozsahu neplatná a FV obě jednání revokuje.

Hlasování (3-0-1)

Zároveň FV po odstranění formálních nedostatků dle jednacího řádu znovu přijímá veškeré závěry a usnesení původních jednání, na které tyto nedostatky neměly věcný dopad a níže opakuje celý průběh a zápis z jednání pod změněným číslováním, aby nedošlo k záměně:

Program jednání

- A) Plán práce na rok 2017
- B) Harmonogram zasedání FV v roce 2017
- C) Účetní závěrka za rok 2016
- D) Závěrečný účet za rok 2016
- E) Projednání výsledku přezkoumání hospodaření MČ
- F) různé

Ad A. Plán práce na rok 2017

Finanční výbor navrhl a schválil následující plán práce pro r. 2017:

- a) Schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2016
- b) Projednání výsledků z přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016
- c) Spoluúčast na inventarizaci majetku MČ
- d) Kontrola hospodaření za rok 2016
- e) Kontrola hospodaření za rok 2017 postupná po kvartálech
- f) Návrh rozpočtu 2018 a rozpočtový výhled
- g) Projednání rozpočtových změn a opatření
- h) Kontrola dotací
- i) Další úkoly, kterými bude Finanční výbor zastupitelstvem MČ pověřen

Hlasování (3-0-1)

Ad B. Harmonogram zasedání FV v roce 2017

Termíny dalších jednání nebyly stanoveny, budou upřesněny podle aktuální situace a včas ohlášeny.

Ad C a D. Schválení účetní závěrky a závěrečného účtu za rok 2016

V souladu s platnými právními předpisy o metodice schvalování účetních závěrek a závěrečného účtu obdržel finanční výbor výkazy a přílohy k ÚZ a ZÚ. Nebyl předložen záznam z jednání o finančním vypořádání.

Finanční výbor je prověřil a nevyslovil žádné pochybnosti k vykazovaným hodnotám.

Návrh usnesení:

Finanční výbor doporučuje Zastupitelstvu MČ Praha Šeberov schválit účetní závěrku a uzavřít závěrečný účet za rok 2016 usnesením zastupitelstva s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Hlasování (4-0-0)

Ad E. Projednání zprávy o přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 provedené odborem kontrolních činností Magistrátu hl. města Prahy za rok 2016 ze dne 10. 4. 2017

- a) Přezkoumání hospodaření MČ Praha Šeberov se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání, která proběhla
 - Od 17. října do 4. listopadu 2016
 - Od 9. ledna do 20. ledna 2017
 - Od 6. března do 24. března 2017
- b) Finanční výbor projednal závěry kontrolní zprávy, jmenovitě bod D., I.-IV. zprávy a uvedená doporučení městské části.
- c) Finanční výbor konstatoval, že provedená kontrola nezjistila závažné nedostatky, a to i ve světle předcházející stížnosti Ing. Venturové na kontrolní odbor magistrátu zaslané na Ministerstvo vnitra vyjadřující obavu, že kontrola v MČ Praha Šeberov je prováděna nedostatečně důkladně.

Návrh usnesení:

Finanční výbor konstatuje, že výsledek zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Šeberov za rok 2016 nebrání schválení závěrečného účtu a bere tuto zprávu na vědomí.

Hlasování (4-0-0)

Ad F. Různé

Na základě podnětu z minulého zasedání ZMČ dne 24.4.2017 se finanční výbor rozhodl prověřit způsob nápravy zjištění ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha Šeberov „nesoulad fakturovaných cen s cenami ve sml. 15/2016 o údržbě veřejné zeleně“ (str.10 zprávy). Finančnímu výboru není zřejmé, jakým způsobem byl vypořádán za údržbu zeleně odpovědnou místostarostkou zkontrolovaný a odsouhlasený výkaz vykonané práce, který je přílohou každé faktury, s námitkou kontroly o nesprávných jednotkových cenách a z toho vyplývajících rozdílů. Za tímto účelem žádá finanční výbor o předložení dokladů uvedených ve zprávě, tj. včetně příloh původních a případně opravených, a vyčíslení rozdílů z chybných cen. Tato záležitost bude předmětem jednání příštího zasedání FV, resp. kontrolní skupiny.

Hlasování (4-0-0)

Poznámka:

Vzhledem k tomu, že si tuto formální nápravu vyžádalo zasedání ZMČ, FV upozorňuje, že bude pravděpodobně také nutné formálně schválit účetní závěrku a závěrečný účet novým zasedáním ZMČ, protože usnesení FV v době schvalování ÚZ a ZÚ nebylo formálně platné.

Ad 5. Kontrola hospodaření za rok 2017 postupná po kvartálech podle plánu práce odsouhlaseného minulým zasedáním FV dne 2.5.2017

Kontrolní skupina FV měla k dispozici faktury MČ za 1. čtvrtletí 2017, příslušné smlouvy a sestavu FIN za období 1-3/2017. Prošla všechny faktury, u namátkou vybraných dále kontrolovala formální správnost (podpisy pro schválení a proplacení faktury), soulad se schváleným rozpočtem a čerpání vůči schválenému rozpočtu. První čtvrtletí není ještě příliš vypovídající vůči celoročnímu očekávanému plnění, nicméně došla k následujícím zjištěním:

- a) Faktury Komwag:
Fa poř.č. 114 nemá přílohy dle smlouvy, článek VIII., a podle smlouvy nemohla být proplacena
Fa poř.č. 115 nemá přílohy dle smlouvy, článek VIII., a podle smlouvy nemohla být proplacena
Není tedy zřejmé, na základě čeho byly tyto faktury vystaveny, schváleny a proplaceny. Podle informace pí.starostky se jedná o objednávku mimo smlouvu. Každopádně podle smlouvy čl. IV, 4.3. je stanoveno, jakým způsobem objednávat práce mimo běžné zadání a to v rámci smlouvy, takže smlouva s tím počítá a není třeba vytvářet nestandardní kroky.
- b) Faktura Vitvarová:
Fa poř.č. 003 ze 6. 1. - dohledat, zda patří do období 2016 nebo 2017 a zkontrolovat účtovanou částku, podle informace pí. starostky jde o fakturu za rok 2016.
- c) Při kontrole plnění rozpočtu podle FIN 2-12 3/2017 byl zjištěn nesoulad v pol. 2212 5169 nákup ostatních služeb v kapitole silnice, kde jednak uvedená částka 80511,00 Kč není rozpočtována a proto nemůže být vyplacena před úpravou rozpočtu a dále veškerá údržba zeleně a silnic byla v původním rozpočtu zahrnuta v kapitole 3745 péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň. KSFV nerozporuje, že by to, po příslušných úpravách rozpočtu, nemohlo být zařazeno tímto způsobem, ale může tak docházet ke skrytému navyšování spotřebních a provozních položek na úkor např. oprav a údržby, podle informace pí.starostky jde opět o fakturu za rok 2016, za práce provedené v únoru, březnu, prosinci 2016. Dodavatelská smlouva stanovuje termín fakturace a kontrola provedených a tedy fakturovaných prací je snažší a transparentnější v této době než po téměř roce.
- d) Druhou položkou je 6171 5161 – poštovní služby v kap. činnost místní správy, kde je rozpočtována částka na poštovní služby na celý rok překročena již v 1. čtvrtletí. To má stejný dopad jako u položky dříve zmíněné, že bez rozpočtové úpravy nelze přečerpat. Dalším šetřením bylo zjištěno, že to způsobila položka za nákup dárkových karet, která podle KSFV nepatří do 5161 poštovní služby a bude v dalším období napraveno.

Návrh usnesení pro ZMČ:

ZMČ ukládá:

- K bodu a) Přes uvedené skutečnosti přítomnou ing. Venturovou postupovat podle uzavřených smluv, které byly uzavřeny pro snadný a jednoznačný postup mezi stranami a snadnou kontrolu.
- K bodu c) správci rozpočtu upravit nesoulad rozpočtu s čerpáním

Hlasování (4-0-0)

Ad 6. Kontrola fakturace „údržba zeleně“ za r. 2016 na základě zjištěných chyb kontrolou hospodaření za r. 2016 provedenou magistrátem hl.m. Prahy

V rámci pravidelného přezkumu hospodaření prováděného Odborem kontroly MHMP bylo zjištěno, že došlo k chybnému uvedení jednotkových cen ve výkazech provedených prací, které slouží pro fakturaci (podle místostarostky odpovědné za průběžnou kontrolu prováděných prací byly objemy prací správně vykázány a zkontrolovány). Úkolem KSFV na základě pověření zastupitelstvem mělo být prověření, zda náprava výše uvedené chyby fakturace odsouhlasených provedených objemů prací, byla učiněna v souladu s platnou smlouvou.

Proto si FV vyžádal příslušné podklady, tj. odsouhlasené provedené objemy prací a způsob, jak tyto provedené práce byly cenově upraveny proti původně chybné fakturaci.

Namísto těchto podkladů dostal FV pouze faktury, resp. výkazy k fakturám již po opravě. A k dokladům před opravou a způsobu nápravy pouze informaci od starostky Ing. Venturové, že „bylo postupováno v souladu s platnou interní směrnicí, chybné přílohy faktur byly vyměněny za správné v souladu s doporučením přezkoumání hospodaření za rok 2016 a chybné přílohy byly skartovány“.

KSFV tedy konstatuje, že namísto podkladů k provedení kontroly mu byl zaslán de facto její výsledek.

Na opakovanou žádost o doložení doporučení způsobu opravy magistrátní kontrolou, na které se Ing. Venturová ve své odpovědi odvolává a FV žádné metodické doporučení nedohledalo (kromě obecného doporučení chybu napravit), žádost o původní výkazy provedených a odsouhlasených prací (dle smlouvy, článek VIII.), a jakým způsobem byly napraveny rozdíly, když fakturovaná částka se po úpravě chybných jednotkových cen nezměnila, FV do dnešního jednání odpověď nedostal.

KSFV se nicméně domnívá, že rozdíly ve fakturaci měly být řešeny do fakturací nebo dobropisem, protože chybný nebyl výkaz prací, ale jednotkové ceny. Proto nemůže být vyřešena chybná fakturace úpravou nejen nesprávných jednotkových cen, ale i provedených výkonů, protože tím by došlo k neoprávněné fakturaci z jiných než skutečně provedených výkonů. KSFV vychází z tvrzení odpovědné místostarostky, že výkaz provedených prací byl

zkontrolován a odsouhlasen jak zhotovitelem, tak odpovědnou osobou. Je tedy pravděpodobné, že došlo pouze k formální opravě přizpůsobením na původní cenu fakturací, nikoliv cen na skutečně provedené a odsouhlasené práce, což by znamenalo fakturování jiných, než skutečně provedených objemů prací.

Nicméně i z dokumentů „po opravě“ vyplývají nepřehlédnutelné rozdíly a nesrovnalosti, ke kterým FV nedostal žádné vysvětlení a to ani ke způsobu jejich nápravy. Je zřejmé, že taková náprava nemůže při opakované kontrole uspět a podporuje domněnku, že šlo o formální dorovnání na stávající faktury, úpravy však nebyly „dotazeny“, viz následující příklady:

- U fa. č. 050161420 byla v položce B.1.1. upravena jednotková cena, ale nebyl upraven součín a namísto správné výsledné ceny Kč 31 455,22 zůstala zřejmě původní částka 49 758,50 Kč (rozdíl v neprospěch MČ 18 303,28 Kč)
- fa. č. 050161421 vykazuje stejnou závadu (rozdíl Kč 18 303,28 v neprospěch MČ)
- v následující fa. č. 050161422 za **červenec** byla oprava pravděpodobně provedena dodatečným výkazem položky **2.1.1. zdravotní prořez dřevin v době vegetačního klidu v období 1.11.-31.3.** v částce Kč 10 655,58 Kč bez DPH, která nemá v červencové fakturaci co dělat

Je tedy zřejmé, že KSFV nebyla na tomto jednání schopna provést komplexní kontrolu a vyčíslit celkový rozdíl a potřebuje další dokumentaci.

Finanční výbor požaduje předložení následujících dokumentů:

- odsouhlasené výkazy prací ve smyslu Smlouvy o údržbě veřejné zeleně uzavřené mezi MČ a sdružením 1. chráněná dílna a spol. Komwag, článek VIII.
- vysvětlení výše uvedených nálezu, tj. nesprávných součinů u položky B.1.1 a fakturaci zdravotního prořezu dřevin mimo dobu vegetačního klidu
- v případě dokumentace kterou nemá k dispozici ÚMČ (původní přílohy a podklady k fakturám), pak FV požaduje, aby si tyto ÚMČ vyžádal od zhotovitele a magistrátní kontroly.

Po předání výše uvedených dokumentů bude moci být zrekonstruována původní fakturace, porovnána s fakturací opravenou a dopracována kontrolní zjištění a po vysvětlení případných nejasností či rozdílů odpovědnou místostarostkou pak i finální protokol KSFV, a to včetně doporučení, zda bude muset být fakturace se zhotovitelem znovu otevřena a narovnána tak, aby byla vyloučena jakákoliv škoda MČ.

Nedostatečná až nedbalá činnost při spolupráci s firmou Komwag a nedodržování smlouvy muselo zákonitě vyústit do těchto problémů a jak je vidět z kontroly 1. čtvrtletí 2017 (při které byly kontrolovány všechny předložené faktury až do začátku května) pokračuje stejně nedostatečným způsobem i v letošním roce. K tomu, na minulém zasedání FV přítomná místostarostka uvedla na vysvětlenou, že fakturace Komwag není její odpovědností a požádala o přiložení zprávy tajemnice úřadu z 8.3.2017 „Nápravná opatření ...“ (viz příloha) k zápisu ze zasedání FV, ve které se hovoří o napravení kontrolou zjištěných nedostatků. FV není známo, jakým způsobem jsou na úřadě MČ rozděleny kompetence a zda je tedy za špatně opravené faktury Komwagu odpovědná tajemnice, nicméně smlouva se zhotovitelem v čl. XIV, 14.4. určuje jednoznačně odpovědného zástupce objednatele: „ve věcech realizace díla (otázky technické a faktické), zejména udílení pracovních pokynů, zadávání a přebírání prací, podpisů výkazů práce, účasti na terénních kontrolách, atd.“ a to „Věru Vašíčkovou“.

Návrh usnesení:

ZMČ pověřuje starostku ing. Venturovou

- zajištěním potřebných výše vyjmenovaných podkladů a informací
- prověřením důvodu a způsobu likvidace originálních podkladů a porovnáním se zněním příslušné smlouvy se zhotovitelem, vnitřními normami MČ, resp. s platnými předpisy

Poté bude kontrola KSFV dokončena.

Hlasování (4-0-0)

Jednání finančního výboru bylo ukončeno v 9:05 hod.

Zapsal: V. Mencl

Vladimír Mencl – předseda

Podpis