

ZÁPIS Z JEDNÁNÍ SKUPINY FINANČNÍHO VÝBORU ZASTUPITELSTVA MĚSTA

Datum: 18. 10. 2021
 Čas: 15:30 – 16:45 h
 Místo: Městský úřad Čáslav, náměstí J. Žižky z Trocnova 1
 Přítomni: R. Lebedová, D. Mikš, M. Richter, M. Šibravová

Bod programu	Obsah
<i>Program</i>	<p>Skupina finančního výboru (dále jen skupina) schválila následující program jednání:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zhodnocení kontrol provedených Městským úřadem v Čáslavi (dále jen MěÚ) v příspěvkových organizacích (dále jen PO) a dalších organizacích města v období od června do října 2021
<i>Zhodnocení kontrolní činnosti MěÚ</i>	<p>Cílem skupiny je posouzení kontrol prováděných MěÚ do podoby, kterou lze považovat za užitečnou a dostatečnou a vychází z metodiky vytvořené finančním výborem.</p> <p>Podkladem pro posouzení byly protokoly MěÚ z kontrol PO města a směrnice města 6/2021 <i>Veřejnosprávní kontrola</i>.</p> <p>Skupina konstatuje, že MěÚ provedl v posuzovaném období 5 kontrol: ZUŠ Jana Ladislava Dusíka, Čáslav (dále jen ZUŠ Čáslav); ZŠ Čáslav, náměstí Jana Žižky z Trocnova (dále jen ZŠ náměstí); Dusíkova divadla s.r.o. (dále jen DD Čáslav); Městské muzeum a knihovny Čáslav (dále jen MMaK Čáslav) a MŠ Čáslav.</p> <p>Jednotlivé protokoly byly průběžně sdíleny všem členům skupiny.</p> <p>Předmětem posouzení byly následující body:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zda v rozsahu kontroly nechybí podstatné oblasti 2) zda není kontrolováno něco, co je zbytečné 3) kvalita ověření kontrolovaných oblastí 4) srozumitelnost a přehlednost protokolu 5) smysluplnost a logika vyvozených závěrů 6) kvalita případné metodiky a dodržení metodiky při jednotlivých kontrolách <p>ad 1) zda v rozsahu kontroly nechybí podstatné oblasti</p> <ul style="list-style-type: none"> – uvedení přehledu dlouhodobých smluvních vztahů PO <ul style="list-style-type: none"> ○ přehled dlouhodobých smluvních vztahů PO nebyl uveden ani v jedné kontrole, kterou měla skupina k dispozici

Bod programu	Obsah
	<ul style="list-style-type: none"> – dotační aktivita příspěvkových organizací <ul style="list-style-type: none"> ○ z 5 kontrol byly u čtyř PO dotace předmětem kontroly (MŠ Čáslav, MMaK Čáslav, ZŠ náměstí a DD Čáslav) ○ pouze u 2 zápisů byl záznam o dotacích (ZŠ náměstí a DD Čáslav) ○ u ZUŠ Čáslav nebyly dotace předmětem kontroly – ucelený přehled příjmů a výdajů příspěvkových organizací <ul style="list-style-type: none"> ○ uceleným přehledem příjmů a výdajů PO je dle názoru skupiny Rozvaha a Výkaz zisku a ztrát, příp. podrobnější přehledy jednotlivých příjmů a výdajů <p>ad 2) zda není kontrolováno něco, co je zbytečné</p> <ul style="list-style-type: none"> – kontrola inventarizace majetku <ul style="list-style-type: none"> ○ kontrola inventarizace je z pohledu skupiny pouze formální ○ u DD Čáslav, ZUŠ Čáslav a MŠ Čáslav nebyla předmětem kontroly ○ u ZŠ náměstí byla předmětem kontroly, ale v protokolu není žádný záznam ○ u MMaK Čáslav proběhla kontrola inventarizace, při které bylo zjištěno, že u vyřazovacích protokolů u střediska muzeum chybí podpisy ředitelky organizace, souhlasy vyjádření, razítko a datum, přesto v závěrečném vyhodnocení nebylo toto pochybení uvedeno; je tedy nutno v metodice MěÚ, uvést, v jakém případě stačí doporučení a kdy se jedná o pochybení, tedy nález kontroly (podobně je postupováno MŠ Čáslav při kontrole smluv v registru smluv) – kontrola pokladní hotovosti <ul style="list-style-type: none"> ○ kontrola pokladní hotovosti v případě nahlášení předem je z hlediska skupiny zbytečná, zatěžující obě strany ○ skupina doporučuje formu nahodilé kontroly bez ohlášení a porovnání s pokladní knihou <p>ad 3) kvalita ověření kontrolovaných oblastí</p> <ul style="list-style-type: none"> – výstupy z kontroly budí dojem formálnosti, protože většinou není popsáno, jak byla daná skutečnost ověřena <ul style="list-style-type: none"> ○ skupina si klade otázku, zda se může nalézt při kontrolách možné pochybení kontrolovaných organizací <p>ad 4) srozumitelnost a přehlednost protokolu</p> <ul style="list-style-type: none"> – srozumitelnosti a přehlednosti protokolu by pomohla lepší struktura protokolu (viz např. metodika FV pro kontroly městských organizací a šablona protokolu FV)

Bod programu	Obsah
	<p>ad 5) smysluplnost a logika vyvozených závěrů</p> <ul style="list-style-type: none"> – skupina konstatuje, že vyhodnocení kontrol neobsahuje Závěr kontroly <ul style="list-style-type: none"> ○ např. u kontrol MMAK Čáslav a DD Čáslav v bodě Spisový a skartační řád je konstatováno, že nebyly předloženy skartační návrhy, ale tato skutečnost již není zmíněna v bodu Závěrečné vyhodnocení <p>ad 6) kvalita případné metodiky a dodržení metodiky při jednotlivých kontrolách</p> <ul style="list-style-type: none"> – Směrnice, podle které postupuje MěÚ při kontrolách PO, z pohledu předsedy FV p. Juska upravuje zejména procesní postup, nikoliv přesný obsah kontroly. Dle informací od tajemníka MěÚ p. Ronovského neexistuje žádná další metodika, mimo šablonu protokolu, která by stanovovala přesný obsah kontroly a detailní způsob jejího provedení. Finanční výbor doporučuje MěÚ, aby takovou metodiku vypracoval, což by usnadnilo jednotný průběh a obsah prováděných kontrol a jejich stabilní kvalitu. <p>Další návrhy opatření pro kontrolní činnost MěÚ:</p> <ul style="list-style-type: none"> – hlouběji se zaměřit na způsob využití příspěvku města – podrobněji kontrolovat investiční akce příspěvkových organizací – při kontrole jednotlivých účetních dokladů se zaměřit i na vyšší částky

Zapsal: D. Mikš, 14. 12. 2021

Pozn: Datum konečného zápisu z jednání skupiny se posunul, vzhledem k jeho dopracování a dodání dalším materiálů.