

## Z Á P I S

Kontrolního výboru Zastupitelstva města Kostelec n.Orlicí ze dne 3.11.2016  
provedeného v souladu s ustanovením § 119 odst.3 písm.b a 4, zák.č.128/2000 Sb. o  
obcích, ve znění pozdějších předpisů

Předmětem kontroly bylo: dodržování právních předpisů Finančním výborem r.2015 až 2016.

Kontrolní výbor si opatřil zápisy FV na městském úřadě za rok 2015 a zjistil:

1. FV předložil do zastupitelstva „zápisy z jednání FV č.1-4“.

**Zjištěné nedostatky:** Tyto zápisy jsou interní záležitostí výboru a nepodléhají režimu § 119 odst.4 a 5, ani neobsahují usnesení a neměli být předloženy zastupitelstvu projednány na ZM duben 2015. Zápisy nebyly podepsány zapisovatelkou Forchovou.

2. FV předložil do zastupitelstva zápis o kontrole v MŠ Mánesova ze dne 18.3.2015.

**Zjištěné nedostatky:** Tento kontrolní zápis byl zaslán zastupitelům na jednání ZM duben 2015, nebyl však v programu zasedání ZM a nebyl projednán ZM. Kontrolní zápis FV předložený na úřad je bez podpisů členů FV a ředitelky MŠ v rozporu s ustanovením § 119 odst.4 zákona, dále neobsahuje povinné položky požadavku § 119 odst.4 : co bylo kontrolováno, jaké nedostatky zjištěny a návrh opatření. Provedení finanční kontroly v příspěvkové organizaci města je v rozporu se zákonem, neboť výbor může provádět kontrolu v příspěvkové organizaci, pokud to je ve zřizovací listině, nebo to uloží výboru zastupitelstvo města dle § 119 odst.2 písm.b zákona:

3. FV předložil do zastupitelstva zápis o kontrole v MŠ Krupkova ze dne 6.5.2015.

**Zjištění nedostatky:** tento zápis RM či starosta nepředložili na pořad jednání ZM a RM ho projednala na svém zasedání 10.8.2015 a přijala usnesení: bere na vědomí. **Porušeno ustanovení § 119 odst.5 zákona-kontrolní zápisy může projednávat a přijímat usnesení k nim pouze a výhradně ZM.** Ze strany FV zápis nemá náležitosti kontrolního zápisu-není podepsán členy FV, je v rozporu s ustanovení § 119 odst.2 a také s § 119 odst.4 zákona. **Opět je porušení zákona, neboť výbory nemají právo provádět kontrolu příspěvkových organizací, pokud to není uvedeno ve zřizovacích listinách a nebo, pokud úkolem nebyl výbor pověřen usnesením ZM /nebylo zjištěno/.**

4. FV předložil „Zprávu finančního výboru k forenznímu auditu“ týkajícího se TS-organizační složky.

**Zjištěné nedostatky:** FV nemá žádné právo provádět přezkum vyžádaného auditu orgánem města. Pochybením je postup auditora, který měl vyrozumět předsedu FV / tehdy ing.Šedu/ a vyžádat si spolupráci dle příslušného zákona o kontrole, což nebylo učiněno. Tedy dodatečně provádět přezkum zprávy auditora FV je nezákonné. Zápis není podepsán členy výboru, ani osobou vedoucí TS.

MĚSTO KOSTELEČ N. ORLÍ		Doručeno: 05
Došlo dne: 21. 11. 2016		Zpracoval: KED
Č.j.: 25-695/2016		Ukl. znak:
Počet listů dokumentu: 4	Počet příloh: 0	Počet listů příloh: 0

5. FV předložil „zápis z jednání ze dne 5.8.2015“-vyúčtování dluhů na nájemném a opravách. Zápis pojednává o konzultaci FV s zaměstnankyní Kubíčkovou a návrhem na „metodiku“ jak amortizovat.  
Zjištěné nedostatky: **Zápis je formalitou o jednání, nesplňuje požadavky § 119 odst.4 zákona, nebyl v RM ani v ZM projednán.**
6. FV předložil zápis o Kontrole v Pečovatelské službě KnO ze dne 9.9.2015. Tento zápis ve svém obsahu uvádí: co bylo kontrolováno a zjištěné nedostatky.  
Zjištěné nedostatky: Zápis byl na úřad předložen bez podpisu členů FV a vedoucí PS/této údajně dáno na vědomí/. **Opět konstatujeme, že FV nemá právo provádět kontrolní činnost ani v organizačních složkách zřízených ZM, pokud to není ve zřizovacích listinách a nebo, pokud ZM tento úkol usnesením nezadalo. Porušen ze strany FV zákon-není ve zřizovací listině a nebyl ZM přijato příslušné usnesení. Zápis nebyl předložen do ZM, pouze opět RM jej projednala dne 5.10.2015 a vzala na vědomí. Porušen § 119 odst.5 zákona-projednává výhradně ZM.**
7. FV předložil zápis „ Kontrola dokumentace služby hlídání dětí v domácnostech občanů“ ze dne 29.09.2015. Ze zápisu lze vyčíst: co bylo kontrolováno, jaké závady byly zjištěny, ale není zde návrh opatření, směřující k odstranění nedostatků.  
Zjištěné nedostatky: uvedeno výše-není opatření k odstranění, **chybí podpisy členů FV /pouze je zde souhlas a podpis tajemníka JUDr.Šťastného/. Zápis nebyl předložen ZM, pouze jej projednala RM dne 2.11.2015 a vzala na vědomí! Porušen zákon § 119 odst.5 zákona.**

Dále byla provedena kontrola zápisů FV v r.2016.

1. FV předložil zápis o kontrole č.1 ze dne 11.5. 2016. Předmětem byla kontrola majetku města-Hasiči město KnO. FV dále uvádí zjištěné nedostatky např. zatéká do garáže, nutná oprava komínu, oprava střechy. Dále kontrola účetnictví, inventur, kontrola vozového parku, vybavení hasičů. Je zde návrh opatření-oprava komínu, řešit bezpečný výjezd vozidel a doporučení ZM uvažovat o investicích do oprav budov a před hasičárnou. K zápisu se vyjádřil T.Sršeň /uvedeno přímo v zápise/.  
Zjištěné nedostatky: Opět lze konstatovat, že FV nemá žádné práva kontrolovat právnickou osobu, která nebyla zřízena městem. **Může pouze monitorovat majetek města, který byl této právnické osobě svěřen do užívání. Zejména nemá právo kontrolovat účetnictví, inventury majetku této právnické osoby apod.. Jde o majetek právnické osoby a nikoliv města i když město poskytlo dotaci na nákup majetku-věcí. Tento zápis neprojednala RM ani nebyl předložen do ZM!!**
2. FV předložil zápis o kontrole č.2 z 18.05.2016. Předmět kontroly: kontrola majetku města-Městské lesy, s.r.o.  
Zjištěné nedostatky: není popis, co vše bylo kontrolováno. Uvedeny zjištěné nedostatky týkající se budovy hájovny. Na toto navazuje návrh k odstranění

nedostatků. K obsahu se vyjádřil jednatel s.r.o.. Jde o s.r.o. zřízenou ZM, samostatnou právnickou osobu, kde FV nemá žádné právo kontroly dle § 119 odst.2 písm.a zákona a nebyl k tomu ani zmocněn usnesením ZM dle § 119 odst.2 písm.b zákona. Z obsahu zápisu /nikoliv kontrolního/ lze dovodit, že jde o monitorování majetku města svěřeného s.r.o. k činnosti. Opět tento zápis neprojednalo ZM ani RM, která by měla podat návrh do rozpočtu města na r.2017, případně schválit rozpočtové opatření k provedení určitých oprav.

3. FV předložil „zápis z pracovního setkání se členy FV ze dne 23.3.2016 se zaměstnanci EO. V daném případě se nejedná o kontrolní zápis jak požaduje § 119 odst.4 zákona. Jde o konzultaci a informace FV. Totéž platí o zápisech z 22.6.2016 a 12.9.2016. FV dle § 119 odst.2 písm.a zákona: provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce – nikoliv konzultace. FV by měl na základě auditu provést kontrolu odstranění uváděných nedostatků.

4. FV předložil zápis o kontrole č.3 z 25.5.2016. Předmětem kontroly je smlouva o poskytování právní pomoci advokátem JUDr.Tuzarem. Tento zápis byl předložen do ZM v červnu 2016 a předsedkyní byl stažen během projednávání. **Obsah, kterým FV konstatuje, že advokát podával výkony nad rámec smlouvy, jsou neobjektivní, ničím nepodložené a nebyla odměna schválena příslušným orgánem tj. RM. FV nedoložil „množství“ úkonů, které v jednotlivých měsících „měl“ podal advokát.**

KV dále poukazuje na „zápisy“ kontrolní č.1-3/2016 /první z 11.5.2016, které v úvodu uvádí ... provedené v souladu s ustanovením § 119 odst.3 a 4 zákona č.128/2000 Sb..... Totéž je uvedeno ve „vzoru“ zápis z kontroly, předložený členem RM na ZM /září 2016/. KV si dovoluje upozornit, že odst. 3 se nazývá Kontrolní výbor a má 3 odstavce.

**KV si dovoluje podotknout, že od 29.9.2015 do 11.5.2016 / tj. 7 měsíců/ FV neprováděl žádnou činnost.**

Jak bylo výše uvedeno, KV čerpal ze zápisů, předložených FV /předsedkyní Jelínkovou/ tajemníkovi úřadu a zaevidovanými zápisy na sekretariátu úřadu. Na sekretariátu zápisy tj. **originály, předložené do ZM nejsou podepsány členy výboru, ani osobou, u které se kontrola prováděla.** Předložené zápisy FV jsou všechny podepsány a to **dodatečně jak členy výboru, tak jinými osobami a to vše bylo dodatečně provedeno začátkem října 2016.** Např. ředitelka MŠ p.Zakouřilová-kontrola 18.3.2015 podepsala dodatečně až po 1 a ½ roce.

KV zvažoval jaké návrhy na opatření předložit vůči FV a rozhodl se toto ponechat na zastupitelstvu města.

Kontrolu zákonosti FV provedli pověřeni členové KV:

.....

S obsahem seznámení členové FV:

.....  
Dne:..... . Členové FV mají právo se písemně vyjádřit k obsahu zápisu a své vyjádření předložit KV v souladu s § 119 odst.5 zákona do 14 dnů od seznámení, kdy zápis bude předložen ZM.

**Členové FV v daném termínu nevyužili možnosti se s obsahem zápisu seznámit.**

Pověření členové KV vyzvali finanční výbor /předsedkyni Jelínkovou/ dne 3.11.2016, aby si určila den, hodinu a místo seznámení se s kontrolním zápisem a to v následujícím týdnu. Členové KV ve středu dne 9.11. předsedkyni FV /nereagovala na výzvu/ znovu upozornili na možnost. Dne 10.11. předsedkyně FV žádá na předsedkyni KV o písemné zápis KV s tím, aby se mohl FV „připravit“. Předsedkyně KV dne 16.11. předala zápis p.Jelínkové.

Vzhledem k postupu času a lhůtě k předložení do ZM pověření členové KV nemají vyjádření FV k obsahu této kontroly.

V Kostelci n.Orl. dne 17.11.2016 .....