

**Zápis z jednání Finančního výboru Zastupitelstva města Veltrusy
zápis č. 2
ze dne 26. 11. 2014**

Místo konání: Městský úřad, Palackého 9, Veltrusy

Přítomni: Ing. Šťastná Barbora, Ing. Štulík Vladimír, Kohout Michal

Hosté: paní Marie Václavíková - účetní

Omluveni: -

Doba trvání: 9 – 16:00

Program:

- I. Úvod, program jednání
- II. Kontrola hospodaření města za leden a září 2014
- III. Rekapitulace usnesení
- IV. Revize plnění usnesení předchozího finančního výboru
- V. Závěr

I. Úvod, program jednání

Jednání finančního výboru zahájila Barbora Šťastná a seznámila přítomné s dnešním programem.

Usnesení 2/1 Finanční výbor schvaluje program dnešního jednání: **3 pro, 0 proti**

II. Kontrola hospodaření za období leden až září 2014

Finančnímu výboru byly na základě zadaných požadavků k dispozici následující účetní podklady a dokumenty:

1) Vnitřní účetní předpisy obce:

- Vnitřní předpis č. 1 Oběh dokladů
- Vnitřní předpis č. 2 Evidence majetku
- Vnitřní předpis č. 3 Pohledávky
- Vnitřní předpis č. 4 Spisový a skartační řád
- Vnitřní předpis č. 5 Finanční kontrola
- Vnitřní předpis č. 6 Inventarizace

2) Soupis smluv

3) Vyžádány byly tyto konkrétní smlouvy a dohody:

- Smlouva o úvěru
- Smlouva o spolupráci při výkonu podnikatelské činnosti TEZZAV spol. s r.o. z 26.6.2013
- Smlouva o nájmu hrobového místa
- Nájemní smlouva manželé ze dne 1.4.2010
- Smlouva o půjčce peněz manželé ze dne 6.5.2009, Dodatek ke smlouvě č 1 ze dne 12.8.2014
- Smlouva o nájmu nebytových prostor Česká pošta, s.p ze dne 9.12.2008
- Smlouva o dílo uzavřená s 2.1.2012
- Dohoda o provedení práce s 2.1.2014
- Smlouva o spolupráci DIMATEX CS, spol. s r.o. ze dne 4.6.2014
- Kupní smlouva ze dne 14.5.2014
- Smlouva o reklamě a propagaci 10-01-14-06/00024 SITA CZ a.s. ze dne 4.4.2014

4) Výpisy z bankovních účtů k 30.9.2014:

- ČESKÁ NÁRODNÍ BANKA ČÚ 94-5118171/0710
- Česká spořitelna ČÚ 20036-460025399/0800
- Česká spořitelna ČÚ 460025399/0800

5) Výpis z úvěrového účtu č. 388108439/0800 k 30.9.2014

6) Účetní záznamy:

- rozvaha k 30.9.2014
- výkaz zisku a ztráty k 30.9.2014
- pokladní kniha k 30.9.2014
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 k 30.9.2014
- doklady o zaúčtování k 30.9.2014
- detail účtů Spotřeba materiálu, Ostatní služby za období 1-9/2014
- detail účtů Výnosy z pronájmu, Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku
- Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku za období 1-9/2014

- přírůstky majetku za 1-9/2014
- 7) Sestava neuhrazených poplatků za psy a za komunální odpad
- 8) Obecně závazné Vyhlášky města:
 - Vyhláška č. 1/2013 komunální odpad
 - Vyhláška č. 1/2004 o místních poplatcích
 - Vyhláška č. 3/2007, kterou se částečně mění vyhláška č. 1/2004 o místních poplatcích
- 9) Účetní doklady - náklady:
 - 160097 19.05.2014 Roundup (hnojivo) 6.980,00 Kč
 - 110105 03.06.2014 tonery tiskárny-EMCC 21.462,98 Kč
 - 110177 19.09.2014 EMCC-tonery 14.626,48 Kč
 - 110146 5.8.2014 právní pomoc+právní zastoupení INTERICE 27.225,00 Kč
 - 110019 29.1.2014 programy-aktualizace MUNIS 1/2014-Triada 53.092,00 Kč
 - 110034 19.02.2014 základní kurz MP-školící středis 18.191,00 Kč
 - 110162 28.08.2014 vložkování komínu Chotkova 65- 34.523,00 Kč
 - 110162 28.08.2014 vložkování komínu MěÚ Veltrusy- 54.510,00 Kč
 - 110133 16.07.2014 péče o alerg.děti MŠ 8-12/2014 10.000,00 Kč
 - 110165 01.09.2014 údržba zeleně 8/2014- 39.656,00 Kč
 - Evidence ujetých kilometrů čistícího vozu
- 10) Účetní doklady - výnosy:
 - 160184 17.9.2014 popl.hrob 589,00 Kč
 - 610001 31.1.2014 nájemné Kč 26.460,00
 - 610001 31.1.2014 pronájem Česká pošta Kč 33.093,00 Kč
 - 610001 31.1.2014 předpis psi r.2014 Kč 58.000,00
 - 610001 31.1.2014 předpis KO r.2014 Kč 932.000,00 Kč
 - 160002 3.1.2014 poplatky z ubytování Kč 2.512,00
 - 110163 29.8.2014 popl. odpad Synthos Kč 12.270,00 Kč
 - 160177 8.9.2014 popl.odpad-skládka Tezzav 5/2014 Kč 13.704,00 Kč
 - 110091 14.5.2014 prodej pozemků Kč 142.960,00 Kč
- 11) Pokladní doklady:
 - V14000104 10.000,-
 - V14000132 14.080,-
 - V14000140 14.759,-
 - V14000404 10.000,-
- 12) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2013
- 13) Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření města za rok 2014
- 14) Zprávy z kontrol hospodaření s prostředky poskytnutých z veřejných rozpočtů:
 - Úřad regionální rady regionu soudržnosti Střední Čechy – Dopravní zklidnění centra města Veltrusy ze dne 29.9.2014
 - Finanční úřad pro Středočeský kraj - Město Veltrusy – Výstavba městského parku Veltrusy (u hřbitova) zahájeno dne 15.9.2014
 - Finanční úřad pro Středočeský kraj – Vybudování letní učebny v Základní škole Veltrusy
 - Finanční úřad pro Středočeský kraj – Vybudování jazykové a multimediální učebny v Základní škole Veltrusy

- Finanční úřad pro Středočeský kraj – Typový projekt – Czech POINT – Kontaktní místo
- 15) Zpráva z provedené veřejnoprávní kontroly Základní škola Veltrusy za rok 2013
- 16) Zpráva z provedené veřejnoprávní kontroly Mateřská škola Veltrusy za rok 2013

Zjištění:

Uvedené skutečnosti, které jsme zjistili při provádění kontroly hospodaření obce s jejím majetkem a finančními prostředky, nejsou výsledkem speciálních postupů, nýbrž představují pouze skutečnosti, jichž jsme si povšimli v průběhu našich prací. V tomto smyslu nemusejí uvedená zjištění nutně postihovat veškeré aspekty činnosti obce nebo oblasti možného zlepšení.

Členové finančního výboru jsou samozřejmě připraveni být nápomocni odpovědným osobám v řešení uvedených doporučení a v odstranění nedostatků.

1) Vnitřní účetní předpisy

Zjištění

Obec má vypracované vnitřní předpisy, kterými určuje konkrétní postupy a aplikuje legislativně daná pravidla v rámci některých jejích činností. Většina vnitřních předpisů, které jsme měli k dispozici, nebyla aktualizována v souladu s platnými právními předpisy.

Např.:

Vnitřní předpis č. 1 Oběh účetních dokladů:

Opatření MF č.j.111/74 200/1997 z 15.10.97 o rozpočtové skladbě ve znění opatření MF č.j.114/117 849/2000 nahradila Vyhláška č. 323/2002 Sb. s účinností od 1.1.2003.

Vnitřní předpis č. 2 Evidence majetku

Vyhlášku č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., nahradila Vyhláška č. 410/2009 Sb. Dále by bylo vhodné doplnit České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Vnitřní předpis č. 3. Pro evidenci a vymáhání pohledávek:

Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, byl zrušen k 1.1.2011 s účinností Zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád.

Podle našeho názoru není v tomto vnitřním předpise dostatečně jasně a jednoznačným způsobem stanoven postup při vymáhání pohledávek (např. stanovení délky přiměřené lhůty ke splnění pohledávky, co obsahuje výzva, do jakého termínu se musí odeslat výzva, kdo rozhoduje o splátkovém kalendáři, apod.)

Vnitřní předpis č. 5 Systém finanční kontroly:

Vzhledem k neplatnosti Vyhlášky č. 64/2002 Sb., kterou se provádí Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a kterou nahradila Vyhláška č. 416/2004 Sb. s účinností od 1.8.2004, by bylo nejvýhodnější celý předpis přepracovat.

Rizika

Neaktuálnost systému vnitřních předpisů zvyšuje podle našeho názoru riziko vzniku chyb, nesprávností či nejednotných postupů v rámci jednotlivých činností obce a ovlivňuje tak zásadním způsobem její fungování.

Doporučení

K zajištění souladu s planými právními předpisy a také k zajištění zastupitelnosti odpovědných osob doporučujeme, aby byly průběžně aktualizovány a zpřesňovány vnitřní směrnice v souladu jejími konkrétními potřebami.

Usnesení 2/2 Finanční výbor doporučuje aktualizovat systém vnitřních účetních předpisů v souladu s platnými právními předpisy a potřebami obce: **3 pro, 0 proti**

2) Systém evidence smluv

Zjištění

Podle našeho názoru způsob dosavadního vedení evidence smluv, dodatků ke smlouvám či dohod není dostatečně přehledný a mohl by vést k zbytečným komplikacím.

Rizika

Důsledkem nepřehledné evidence smluv by mohly být možné komplikace vyplývající z nedodržení sjednaných podmínek v rámci občansko-právních či obchodně-právních vztahů (např. včasné vymáhání nároku, včasné hrazení závazků, apod.). Nekvalitní evidence smluv může mít také za následek neúplnost účetnictví, případně i nesprávnost účetnictví. Podle § 3 odst. 1k vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, je nutné v rámci inventarizace pro zajišťování úplnosti a správnosti účetnictví odsouhlasovat účetní evidenci i na údaje z jiných evidencí v účetní jednotce.

Doporučení

Pokud to nebude z personálních důvodů možné, doporučujeme zkvalitnit evidenci smluv alespoň pro smlouvy uzavřené v roce 2014 a samozřejmě smlouvy, které budou se smluvními partnery uzavřeny v budoucnu. Nejlepší možností by podle našeho názoru bylo pořízení jednoduchého softwaru, který by byl sdílen odpovědnými osobami. Systémově nejlepším řešením by bylo pořízení modulu do stávajícího účetního systému TRIADA. Pokud by tento návrh byl finančně nevýhodný, doporučujeme zvážit možnost vyzkoušení demoverze softwaru Evidence smluv např. na internetových stránkách OBECÚČTUJE. Cena pro malé, resp. střední obce pro síťový provoz na čtyřech stanicích je 5.700 Kč, což nepovažujeme za finančně zatěžující.

Usnesení 2/3 Finanční výbor doporučuje zkvalitnit systém evidence smluv nejlépe pořízením jednoduchého softwaru: **3 pro, 0 proti**

3) Akcie

Zjištění

Město Veltrusy eviduje ve svých aktivech dlouhodobý finanční majetek, akcie v pořizovací ceně 13.488.000,- Kč. Dle informací, které máme k dispozici, se jedná o akcie ve společnosti Vodárny Kladno - Mělník, a.s. poskytnuté za převod stavby (výstavby vodovodu) a převod pozemků v katastrálním území Veltrusy sloužících pro prodloužení vodovodní sítě. Vzhledem k tomu, že společnost již několikrát v krátké době zvyšovala základní kapitál upisováním dalších akcií, snižuje se i podíl akcií držících městem Veltrusy na základním kapitálu společnosti.

Doporučení

Doporučujeme posoudit výhodnost držení akcií společnosti Vodárny Kladno - Mělník, a.s. z hlediska budoucích užitků (např. dividendový výnos, výhodnější podmínky obchodní

spolupráce, apod.) a zvážit možnost a výhodnost odprodeje akcií například některému z majoritních akcionářů.

Usnesení 2/4 Finanční výbor doporučuje zmonitorovat možnost odprodeje akcií ve vlastnictví města Veltrusy: **3 pro, 0 proti**

4) Náklady

a) Výdaje za telekomunikační služby

Zjištění

Obec eviduje ve svém účetnictví výdaje za telekomunikační služby hrazené společností Vodafone Czech Republic a.s. a O2 Czech Republic a.s.. Celková částka za leden až září 2014 činí 67.740 Kč.

Doporučení

V této souvislosti doporučujeme vstoupit v jednání s operátory ohledně možnosti převedení všech telefonních čísel (mobilní telefony, pevné linky) k jednomu operátorovi, samozřejmě při poskytnutí výhodnějších podmínek pro větší počet jednotek.

Usnesení 2/5 Finanční výbor doporučuje vstoupit v jednání s operátory poskytujícími telekomunikační služby ohledně výhodnosti sdružení všech telefonních zařízení pod jednoho poskytovatele: **3 pro, 0 proti**

b) Evidence ujetých kilometrů městskými vozidly a evidence úkolů

Zjištění

V průběhu našich prací jsme si vyžádali evidenci ujetých kilometrů vozidly v majetku města. V této souvislosti jsme se dozvěděli, že zaměstnanci městského úřadu v oblasti technických služeb nevedou evidenci ujetých kilometrů služebními vozidly technologického charakteru (traktor, multicar). Od zástupce zaměstnanců technických služeb jsme dostali informaci, že není možné zjistit počet ujetých kilometrů, protože je rozbitý tachometr u multicary. Stejně tak nám nebyla k dispozici evidence ujetých kilometrů vozidlem sloužícím zaměstnancům odboru městské policie. Chybějící záznamy o provozu vozidel podle našeho názoru znemožňují kontrolu spotřebovaných pohonných hmot.

Při dalším dotazování jsme žádali od zaměstnanců technických služeb a městské policie evidenci úkolů a plány činnosti. Podklady, které jsme dostali k dispozici, jsou natolik stručné a obecné, že na jejich základě nelze objektivně zhodnotit vytíženost pracovníků.

Doporučení

Na základě výše uvedeného zjištění doporučujeme zadat zaměstnancům za povinnost vést evidenci o provozu městských vozidel. V knize o záznamech provozu vozidla by měly být uvedeny veškeré ujeté km, a to dle průběžného stavu tachometru, které by měly souhlasit i s průběžným čerpáním pohonných hmot. Před každou jízdou doporučujeme provést zápis do záznamu o provozu vozidla, a to vyčerpávajícím způsobem (datum, cíl cesty, čas odjezdu, příjezdu, stav km, ujeté km, čerpání PHM, podpis řidiče). Vyúčtování veškerých ujetých km bude na konci měsíce uzavřeno a údaje přeneseny např. do formuláře měsíční evidence PHM. Zde bude rovněž uveden odhad PHM v nádrži, a to jak počáteční, ale i konečný stav v litrech. Současně budou předloženy všechny listy z knihy záznam o provozu vozidla osobní dopravy, které jsou podkladem této měsíční evidence PHM. Pokud skutečně tachometr nefunguje, je potřeba ho opravit nebo je možné do vozidla umístit GPS lokátor. Současně jsme si vědomi skutečnosti, že vzhledem ke stáří a technickému stavu vozidla bude nezbytné v blízké

budoucnosti pořídit vozidlo jiné. Odděleně by se potom vedla evidence spotřeby pohonných hmot spotřebovaných v ostatních strojích, např. sekačkách, křovinořezech, sněhové frézy, apod.

Dále doporučujeme zajistit povinnost evidence úkolů jednotlivých zaměstnanců a to nejen vzhledem k stížnostem občanů města na jejich činnost, ale i hlediska možnosti plánování činností v rámci obstarávání městských záležitostí. Ideální způsob by představoval rozpis plánů činností např. v týdenních či čtrnáctidenních režimech, které by se upravovali podle aktuálních požadavků. Záznamy o činnosti každého ze zaměstnanců by zajistily odpovědným nadřízeným přehled o předmětu práce, lokaci a o efektivitě s jakou konkrétní činnost pracovníci vykonávají. Současně však se zvýšením požadavků na pracovníky zejména technických služeb je nutné vybudovat odpovídající zázemí pro jejich činnost a zabezpečit vhodné pracovní podmínky.

V další fázi kontroly hospodaření města s majetkem a finančními prostředky bude předmětem našich prací analýza čerpání mzdových prostředků. Zejména posouzení efektivnosti výše mzdových nákladů v závislosti na pracovní náplň zaměstnanců města.

Usnesení 2/6 Finanční výbor doporučuje zadat všem zaměstnancům městského úřadu povinnost vést záznamy o ujetých kilometrech vozy v majetku města a zároveň zajistit evidenci úkolů v rámci jejich pracovní činnosti: **3 pro, 0 proti**

c) Služby za provedené práce – ořez stromů, sekání trávy, uklízení a dovoz

Zjištění

Obec eviduje ve svém účetnictví výdaje za ořez stromů, sekání trávy, uklízení a dovoz hrazené panu [] od ledna do srpna 2014 v celkové výši 279.737 Kč. Podle podkladů u faktury č. 110165 za srpen 2014 odpracoval poskytovatel služby 286 hodin. Tento počet odpracovaných hodin představuje v přepočtu 9,2 h práce při činnosti 7 dní v týdnu, nebo 11 h při činnosti 6 dní v týdnu bez přestávek. Při dalším zjišťování jsme dostali informaci, že pan [] obstarával i sekání trávy na fotbalovém hřišti pro AFK Veltrusy. I přes kladné reakce občanů na činnost tohoto poskytovatele stěží zhodnotit efektivitu práce při takovém časovém zatížení. Navíc podklady o rozpisu prací, které jsou předkládány k vyúčtovaným částkám, nejsou podle našeho názoru dostačující. Provedené práce nejsou ani odsouhlaseny odpovědnou osobou, která by např. v denním či týdenním intervalu potvrdila jejich rozsah.

Doporučení

V této souvislosti doporučujeme zvážit možnost nastavení maximálního počtu odpracovaných hodin při současném zefektivnění práce zaměstnanců městského úřadu v oblasti technických služeb nebo stanovení úkolové odměny za určitý rozsah práce. Zároveň doporučujeme požadovat detailnější evidenci odvedené práce podle každého odpracovaného dne a dále je nutné zajistit kontrolu odvedené práce odpovědnou osobou

Usnesení 2/7 Finanční výbor doporučuje zajistit kontrolu odvedené práce odpovědnou osobou a zároveň zvážit možnost stanovení limitu maximálního počtu odpracovaných hodin nebo nastavení úkolové odměny: **3 pro, 0 proti**

d) Služby : poskytované v Mateřské škole Veltrusy

Zjištění

Dle dohody o provedení práce je v mateřské škole Veltrusy poskytována zdravotní péče paní a zdravotní sestrou. Podle našich informací, zdravotní sestra podává alergickým dětem léky, inhalátory a zároveň částečně přebírá v mateřské škole i roli vychovatelky. S paní je také uzavřena Smlouva o dílo ze dne 2. 1. 2012, na základě které jsou hrazeny služby – péče o alergické děti v Mateřské škole Veltrusy (i přesto, že je smlouva uzavřená pouze na r. 2012). Finanční výdaje města za výše uvedené zdravotnické služby činily od ledna do listopadu r. 2014 částku 192 tis. Kč. Tato zdravotní péče byla v minulých letech financována společností ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. v plné výši. V současné době činí dar od společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s. 50.000,- Kč a měl by současně sloužit na nákup léku, obnovu inhalátorů a diagnostických přístrojů pro astmatické děti a organizaci ozdravných pobytů.

Ze zprávy z provedené veřejnoprávní kontroly za r. 2013 vyplývá, že mateřská škola šetřila počet pedagogických pracovníků v roce 2013 oproti limitům pracovníků stanoveným krajským úřadem o 1,141 přepočtených osob, ačkoliv mzdové prostředky byly dočerpány v plné výši.

Doporučení

Vzhledem k finanční situaci města doporučujeme prověřit efektivitu prováděných zdravotnických služeb poskytovaných v mateřské škole Veltrusy a odměnu za tyto služby přizpůsobit výši přijatého finančního daru od společnosti ČESKÁ RAFINÉRSKÁ, a.s.. Současně doporučujeme zahájit intenzivní jednání s petrochemickými společnostmi ohledně přijímání opatření k ochraně zdraví lidí a životního prostředí.

Usnesení 2/8 Finanční výbor doporučuje přizpůsobit výdaje na zdravotní služby v mateřské škole Veltrusy výši přijatého finančního daru: **3 pro, 0 proti**

5) Výnosy

a) Poplatky za uložení odpadu na skládku

Zjištění

Město Veltrusy eviduje ve svých výnosech příjmy za uložení odpadu na skládku společností SYNTHOS Kralupy a.s.. Např. účetní doklad č. 110163 ze dne 29.8.2014 popl. odpad Synthos 12.270,00 Kč (celkem za leden až září 2014 126 tis. Kč). Žádné jiné podklady kromě dokladu o zaúčtování nejsou k dispozici.

Doporučení

Vzhledem k tomu, že Zákon č. 185/2001 Sb. o odpadech, v platném znění, § 46 odst. 5 stanoví, že kontrolu placení poplatků u provozovatele skládky provádí kromě krajského úřadu i obec, na jehož katastrálním území leží skládka, doporučujeme vyžádat si od společnosti SYNTHOS Kralupy a.s. alespoň záznamy o uložení odpadu, na základě kterých jsou poplatky městu odváděny.

b) Odprodej pozemků panu

Zjištění

Dle zápisu z jednání finančního výboru zastupitelstva města Veltrusy (zápis č.13) ze dne 26.3.2014, podal pan vysvětlení k žádosti o dokup cesty „v bývalém kravíně“. Jedná se o pozemky parc. č. 148/22, 148/23, 148/32, 148/43, 148/49, 148/53, 148/55, 180/4 a 180/9, 1334, 1336, 1338, 1340. Finanční výbor navrhl cenu 128,- Kč za m², což by měla být cena dle kvalifikovaného dohadu. Dále je v zápise uvedena informace, že po

dostavbě všech domů budou na město Veltrusy zhodnocené komunikace převedeny bezplatně zpět.

Dne 7.4.2014 schválilo zastupitelstvo města Veltrus odprodej výše uvedených pozemků v celkové výměře 1151 m² za celkovou cenu 142.960,- Kč. Ačkoliv jsme neměli k dispozici znalecký posudek, na který se odvolává finanční výbor i zápis ze zasedání zastupitelstva, dovoluujeme si upozornit, že celková cena tj. 1151 m² x 128,- Kč za m² by měla být 147.328 Kč nikoliv tedy 142.960 Kč.

Dále jsme měli k dispozici kupní smlouvu ze dne 14.5.2014, kterou byly pozemky panu odprodány. Ve smlouvě však není uveden žádný závazek nabyvatele o zhodnocení pozemků ani o následném bezplatném převedení na město Veltrusy. Zároveň není v žádném zápise ani smlouvě uvedeno, jakým způsobem bude s předmětnými pozemky naloženo, když projekt nebude realizován.

Rizika

Může dojít k situaci, nejen že pozemky nebudou pro obec zhodnoceny výstavbou komunikací, ale také může současný majitel předmětné pozemky (spolu se svými přílehlými pozemky) prodat za tržní cenu bez žádné kompenzace pro město.

Doporučení

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem doporučujeme zrevidovat uzavřenou smlouvu a nastavit v budoucnu takové kontrolní postupy, aby nedocházelo k podobným nesprávnostem. Dále doporučujeme prověřit s právním zástupcem města možnosti uvádět závazným způsobem do smluvních ujednání budoucí povinnosti kupujícího týkající se odprodávaných nemovitostí města, aby byly hájeny zájmy obce a jejích obyvatel.

6) Smlouvy

a) Nájemní smlouvy

Zjištění

Obec má uzavřené nájemní smlouvy se soukromými osobami na pronájem bytových prostor. Smlouvy jsou uzavřené vždy na jeden rok. Např. nájemní smlouva ze dne 1.4.2010 s panem a paní platná do 31.3.2011. A ačkoliv nájemníci obývají prostory města stále, smluvní vztah není prodloužen uzavřením nové smlouvy nebo např. dodatkem ke smlouvě. Nájemní smlouvy jsou navíc uzavřeny podle starého občanského zákoníku.

Rizika

Nesprávnou právní úpravou nájemních vztahů se podle našeho názoru vlastní město Veltrusy vystavuje riziku problematického vymáhání závazků z občanskoprávních vztahů.

Doporučení

V této souvislosti doporučujeme prověřit veškeré uzavřené nájemní smlouvy, u kterých nájemní vztah trvá a upravit vztahy dle aktuální právní legislativy.

Usnesení 2/9 Finanční výbor doporučuje aktualizovat nájemní smlouvy podle aktuálního znění zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník: **3 pro, 0 proti**

b) Smlouvy o nájmu hrobového místa

Zjištění

Město Veltrusy uzavírá smlouvy o nájmu hrobových míst na dobu určitou 10 let. Ceny za pronájem hrobových míst byly stanoveny v roce 2004 usnesením zastupitelstva města. Od

tohoto roku nedošlo ke změně. Způsob, kterým byly ceny stanoveny, nám není znám, neboť podklady jsou již převezeny do archivu.

Rizika

Podle informací, které máme k dispozici, bývají chybně nastavené ceny spojené s provozováním veřejného pohřebiště často předmětem penalizací dozorových orgánů.

Doporučení

Ceny za služby hřbitovní poskytované v souvislosti s pronájmem a užíváním hrobových míst jsou uvedeny ve výměru Ministerstva financí pro příslušný rok (vydaný podle § 10 Zákona č. 526/1990 Sb., o cenách), kterým se vydává seznam zboží s regulovanými cenami. Kraje a obce mohou využít své pravomoci stanovené zákonem zákona č. 265/1991 Sb., o působnosti orgánů České republiky v oblasti cen, ve znění pozdějších předpisů a přistoupit k cenové regulaci formou úředně stanovených maximálních cen. Nezbytným předpokladem pro možnost uplatnění cenové regulace je naplnění podmínek stanovených v § 1 odst. 6 zákona o cenách. Kraje a obce svá rozhodnutí o cenové regulaci vyhláší svým nařízením. V případě, že kraje nebo obce nevyužijí přenesenou působnost a maximální ceny nestanoví, platí pro výpočet cen za uvedené služby krematorií a hřbitovní věcně usměrňované ceny – část. II. položka č. 11 a položka č. 12 výměru MF č. 01/2014. To znamená, že ceny mohou obsahovat pouze ekonomicky oprávněné náklady pořízení doložené z účetnictví a přiměřený zisk. Evidence těchto cen včetně jejich kalkulací musí být uchovávána tři roky (§ 11 zákona o cenách).

Maximální ceny stanovené v rámci přenesené působnosti nebo Ministerstvem financí ve výměru č. 01/2014, resp. příslušný kalendářní rok, nelze překročit, je možné ceny sjednávat do úrovně limitu maximální ceny. Obdobně i při sjednávání věcně usměrňovaných cen nemusí být dosažena vypočtená výše.

Z výše uvedených důvodů doporučujeme aktualizovat cenu nájmu hrobových míst v souladu s platným zněním výměru Ministerstva financí pro r. 2014, popř. 2015, což by současně vedlo k úpravě cen, které za 10 let jistě neodpovídají současným nákladům na provoz veřejného pohřebiště.

U nájemného z hrobových míst mají provozovatelé pohřebišť povinnost uvést v platném veřejně přístupném ceníku a smlouvách výši ceny (nájemného), která nesmí přesáhnout maximální ceny (v Kč/m²/rok). Dále ceník má obsahovat informaci, že v těchto cenách jsou zahrnuty mj. i náklady související s administrativním zajištěním pronájmu daného hrobového místa, např. sjednání nájemní smlouvy, vedení evidence hrobových míst, plateb a upomínek, dále příspěvek na správní režii spojenou s chodem hřbitova, resp. organizace spravující hřbitov (zpracování účetních výkazů apod.), příspěvek na finanční náklady spojené s chodem hřbitova (popř. pojištění apod.) a alikvotní část příspěvků spojených s tvorbou finančních rezerv na předpokládané nezbytné investice v rámci daného hřbitova, popř. na jeho rozšíření, styku s veřejností týkající se volných hrobových míst apod.

Pro úplnou informovanost uvádíme, že podle § 19 zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je správa hřbitovů povinna se řídit „Řádem veřejného pohřebiště“, který musí být vyvěšen v místě na daném veřejném pohřebišti obvyklém. Zde by měl být, mimo jiné, uveden výčet rozsahu služeb hřbitovních, které souvisejí s provozem hřbitova jako např. odvoz odpadu, vodné, stočné, údržba případného elektrického osvětlení nebo hygienického zařízení, zajištění přístupu k hrobovému místu, prořezávání stromů, úklid spadaného listí, sekání trávy, oprava oplocení a laviček, dohled na dodržování provozní

doby, ostraha hřbitova, informační služby apod.

Usnesení 2/10 Finanční výbor doporučuje aktualizovat smlouvy o nájmu hrobových míst dle aktuální zákonných požadavků: **3 pro, 0 proti**

III. Usnesení

Usnesení 2/1: Finanční výbor schvaluje program dnešního jednání: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/2: Finanční výbor doporučuje aktualizovat systém vnitřních účetních předpisů v souladu s platnými právními předpisy a potřebami obce: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/3: Finanční výbor doporučuje zkvalitnit systém evidence smluv nejlépe pořízením jednoduchého softwaru: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/4: Finanční výbor doporučuje zmonitorovat možnost odprodeje akcií ve vlastnictví města Veltrusy: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/5: Finanční výbor doporučuje vstoupit v jednání s operátory poskytujícími telekomunikační služby ohledně výhodnosti sdružení všech telefonních zařízení pod jednoho poskytovatele: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/6: Finanční výbor doporučuje zadat všem zaměstnancům městského úřadu povinnost vést záznamy o ujetých kilometrech vozy v majetku města a zároveň zajistit evidenci úkolů v rámci jejich pracovní činnosti: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/7: Finanční výbor doporučuje zajistit kontrolu odvedené práce odpovědnou osobu a zároveň zvážit možnost stanovení limitu maximálního počtu odpracovaných hodin nebo nastavení úkolové odměny: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/8: Finanční výbor doporučuje přizpůsobit výdaje na zdravotní služby v mateřské škole Veltrusy výši přijatého finančního daru: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/9: Finanční výbor doporučuje aktualizovat nájemní smlouvy podle aktuálního znění zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník: 3 pro, 0 proti

Usnesení 2/10: Finanční výbor doporučuje aktualizovat smlouvy o nájmu hrobových míst dle aktuální zákonných požadavků: 3 pro, 0 proti

IV. Revize plnění usnesení předchozího finančního výboru

Pohledávka vůči firmě INTERICE a.s.

Zápisem z jednání finančního výboru zastupitelstva města Veltrusy (zápis č.14) ze dne 17.6.2014 vydal finanční výbor doporučení zastupitelstvu města odprodat pohledávku ve výši 403.844,- Kč + soudní výlohy vzniklé ze soudního sporu s firmou INTERICE a.s., která prováděla dle smlouvy o dílo dodání a instalaci 100 kusů Panelů POLYCO za účelem vytvoření kluziště pro bruslení. Dále bylo finančním výborem doporučeno brusliště vyřadit z majetku města.

V soudním řízení, ve kterém zastupovala město Veltrusy byla žaloba vyhodnocena jako oprávněná. Problémem ale je, že firma v současné době není aktivní a dle výpisu z obchodního rejstříku nemá žádný statutární orgán, který by byl oprávněn za společnost jednat. Existuje zde tedy velká pochybnost o tom, že bude soudem uložená povinnost žalovaným dobrovolně splněna.

Doporučujeme tedy zrevidovat stav uvedeného případu. Konzultovat s právním zástupcem možnost podání návrhu na exekuci nebo odprodání pohledávky alespoň

za část vysouzené částky. Každopádně nepoužitelné brusliště, které nelze využívat, by mělo být nejpozději k datu sestavení závěrečného účtu k 31.12.2014 vyřazeno z majetku města.

I. Závěr

Předsedkyně poděkovala přítomným za spolupráci a zejména paní účetní, která byla finančnímu výboru velice nápomocna.

Sepsala: Ing. Barbora Šťastná