

ZÁPIS

z 3. řádného zasedání Finančního výboru Zastupitelstva města (FV ZM) Ústí nad Labem konaného dne 27.2.2019

Přítomni:	Pavel Vodsed'álek	- předseda FV ZM
	Ing. Martin Mata, MBA	- člen FV ZM
	Ing. Lucie Gerychová	- členka FV ZM
	Mgr. Ing. Vít Klein, Ph.D.	- člen FV ZM
	Ing. Jaroslava Šamsová	- členka FV ZM
	Mgr. Michal Neustupa	- člen FV ZM
Omluveni:	Ing. Eva Outlá	- členka FV ZM
Hosté:	Ing. Rudolf Jakubec	- vedoucí Finančního odboru MmÚ(VFO)
	Jindřiška Kažimírová	- vedoucí Odd. účetnictví FO
	Mgr. Miloš Studenovský	- vedoucí Právního odboru MmÚ

- 1. Úvod jednání** – Jednání zahájil předseda FV ZM pan Pavel Vodsed'álek přivítáním členů a představením nového člena Mgr. Michala Neustupy.
- 2. Schválení programu** – Všichni přítomní členové FV ZM souhlasili s programem zasedání.
- 3. Majetek města – inventarizace** – členům FV ZM byla dne 21.2.2019 poslána e-mailem inventarizační zpráva, jako podklad pro jednání. Ing. Jakubec, vedoucí FO MmÚ a paní J. Kažimírová, ved. odd. účetnictví FO seznámili členy s provedením inventarizace a následně reagovali na dotazy členů FV a e-mail Ing. Outlé, členky FV ZM (e-mail doručila Ing. Outlá členům FV 27.února 2019 v 10:41 hod.) viz Příloha zápisu. Paní Kažimírová informovala, že inventarizace se uskutečnila dle Rozhodnutí primátorky č. 1/2018 k provedení inventarizace majetku a závazků města Ústí nad Labem ze dne 10.10.2018, veškeré zůstatky aktiv a pasiv jsou doloženy zápisy DIK, výsledky inventarizace jsou uvedeny v inventarizační zprávě, která byla součástí projednání závěrečného jednání ÚIK dne 19. února 2019 v ÚIK, z čehož byl pořízen zápis podepsaný předsedou ÚIK Mgr. Javorčákem, tajemníkem MmÚ. V inventarizační zprávě je také uvedeno, že dokumentace k provedeným inventarizacím je k nahlédnutí u vedoucí odd. účetnictví na FO MmÚ. K připomínce Ing. Outlé vedoucí FO konstatoval, že odkaz na legislativu je uveden ve zmíněném Rozhodnutí primátorky č. 1/2018 a

že inventarizační zpráva je vyhotovena v souladu s vyhláškou MFČR o inventarizaci majetku a závazků včetně uvedení podstatných skutečností (vyčíslení inventurních rozdílů).

Přítomní také diskutovali o možnosti objednání přezkoumání u krajského úřadu nebo u auditorské společnosti.

Usnesení: FV ZM bere zprávu o inventarizaci majetku a závazků doplněnou ústně přízvanými vedoucím FO MmÚ a vedoucí odd. účetnictví na vědomí.

Po projednání FV ZM doporučuje zachovat přezkum z KÚ, protože splňuje zákonné podmínky a není potřeba externí audit. V případě potřeby doporučuje FV ZM sjednat poradenství u auditorské firmy.

Stanovisko Ing. Outlé (dle jejího výše uvedeného e-mail): Nesouhlasí s obsahem inventarizační zprávy s ohledem na neuvedení podstatných náležitostí ve smyslu zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k inventarizacím (270/2010 Sb.).

- 4. Plnění daňových příjmů k 22.2.2019** - Ing. Jakubec poslal prostřednictvím tajemnice FV ZM e-mailem dne 25.2.2019 členům tabulky s plněním daňových příjmů k 22.2.2019 + odchylky od r.2013 a seznámil členy s vývojem těchto příjmů.

Usnesení: FV ZM bere vývoj daňových příjmů do rozpočtu města Ústí n/L na vědomí.

- 5. Pohledávky města Ústí nad Labem** – na zasedání FV ZM byl pozván Mgr. Studenovský, který přeposlal prostřednictvím tajemnice FV ZM členům přehled trvajících právních sporů od částky 100.000,- Kč za právní odbor MmÚ. Mgr. Studenovský objasnil členům rozdíly mezi přehledem právních sporů, který předložil FV ZM (právní spory za Právní odbor MmÚ) a přehledem zpracovaným pro Zastupitelstvo města Ústí n/L (vybrané právní spory, které řeší nejen právní odbor, ale i externí právníci). FV ZM požádal o předkládání přehledu právních sporů za Právní odbor MmÚ, tak jak je předkládán na Finanční odbor MmÚ. Dále informoval členy o vývoji soudního sporu o Mariánský most. FV ZM požádal Mgr. Studenovského o informace k dalšímu vývoji právních sporů od částky 100 tis. Kč včetně Městských obvodů a o vývoji soudního sporu, který se týká Mariánského mostu, a to na zasedání FV ZM v květnu 2019.

Usnesení: FV ZM po projednání bere přehled o právních sporech na vědomí.

- 6. Změna programu plánu práce FV ZM na I. pol. 2019 a plán činnosti interního auditora MmÚ** – tajemnice zaslala e-mailem 15.2.2019 členům plán činnosti Kontrolního výboru ZM a Odboru kontroly MmÚ. Z plánu KV ZM vyplývá, že se bude zabývat dotacemi v oblasti kultury a sportu, které jsou také v plánu práce FV ZM na I. pol. 2019 a byly by tedy kontrolovány duplicitně.

Usnesení: Členové FV ZM souhlasili s nahrazením bodu kontrola dotací v oblasti kultury a sportu, kontrolou příspěvkových organizací města a to Muzea města Ústí n/L a Činoherního studia.

Ing. Outlá v dopise navrhovala změnu programu a kontrolování účetní závěrky. FV ZM se usnesl, že se účetní závěrkou zatím zabývat nebude.

Plán činnosti interního auditora nebyl členům FV ZM předložen a to z důvodu, že je toto místo od 6/2018 neobsazené a není vyhlášeno VZ.

Usnesení: FV ZM žádá p. primátora Ing. Mgr. Petra Nedvědického o informace, zda bude obnovena funkce interního auditora a zda tato funkce musí být dle zákona zřízena.

Příloha zápisu: Stanovisko k projednávaným bodům od Ing. Outlé

V Ústí nad Labem dne 7.3.2019

Pavel Vodsed'álek
předseda FV ZM

Zapsala: Bc. Lucie Guerrerová, tajemnice FV ZM

Stanovisko k projednávaným bodům na 3. zasedání FV ZM

- Inventarizační zpráva je významný dokument, který je součástí závěrečného účtu, který projednává zastupitelstvo. Inventarizační zprávou se rozumí shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Příloha inventarizační zprávy obsahuje seznam inventurních soupisů dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace. Od 1.1.2018 účetní jednotky zpracovávají nově zjednodušené inventurní soupisy, které naplňují podstatu inventur, tj. porovnávat stav účetní se skutečností v případech, kdy byl účetní jednotkou konstatován pouze zůstatek na účtu k 31.12. Rozvahovým dnem ÚSC je 31.12., k tomuto datu se provádí inventarizace. V inventarizační zprávě se uvádí, že fyzická inventura dlouhodobého hmotného movitého majetku byla provedena ke dni 31.10.2018. Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví v § 30, odst. 4 umožňuje účetním jednotkám stanovit den inventarizace před rozvahovým dnem, ale k rozvahovému dni musí dokončit zjišťování prokázáním přírůstků a úbytků, které nastaly mezi tímto dnem a rozvahovým dnem. Toto však z inventarizační zprávy jednoznačně nevyplývá. Inventarizační zpráva neobsahuje podstatné náležitosti, tj. odkaz na legislativu, začátek a konec inventarizačních prací, jmenování inventarizačních komisí, školení, jméno včetně podpisů ústřední inventarizační komise atd. Ústí nad Labem je statutární město s významným majetkem. Má za povinnost nechat si ověřit účetní závěrku auditorem nebo může zvolit přezkum krajským úřadem. Zatímco zpracování auditorské zprávy je poměrně finančně nákladné, je přezkum KÚ zdarma. Bohužel přezkum KÚ se provádí cca v rozmezí 10 dnů, auditor této činnosti věnuje zpravidla celý rok, kdy současně plní i roli metodickou. Je na zvážení, zda současná praxe přezkumu KÚ by neměla být nahrazena činností auditorskou. Prosím, aby bylo protokolováno, že nesouhlasím s obsahem inventarizační zprávy s ohledem na neuvedení podstatných náležitostí ve smyslu zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k inventarizacím (270/2010 Sb.,)
- na jednání 2. zasedání FV byl vznesen požadavek na předložení informace o provádění kontrol KV, odborem kontroly MmÚ a plánu interního auditu (ze zápisu vypadlo). Prosím proto o předložení plánu interního auditu pro rok 2019. Z plánu kontrol KV vyplývá, že se bude zabývat kontrolou dotací pro oblast kultury, sportu a sociální. Prováděli bychom duplicitní kontrolu. Navrhují změnu programu, a to kontrolovat účetní závěrku, která bude předkládána zastupitelstvu. Účetní jednotkou je statutární město, účetními jednotkami nejsou městské obvody. Zastupitelé musí projednávat konsolidovanou účetní závěrku.
- Přehled soudních sporů byl předložen i zastupitelstvu (zasílám v příloze), v materiálu, který obdržel KV chybí např. zásadní spor pro město – kauza Mariánského mostu. Zastupitelé a členové FV dostávají rozdílené informace. Jedná se jak o pohledávky, tak i závazky. Přesné informace musí vycházet z účetnictví, k tomu slouží inventarizace. Navrhují stanovení kontrolní skupiny pro tuto oblast.

Zpracovala Ing. Eva Outlá, členka FV a členka ZM
Ústí nad Labem 27.2.2019

