

Vyhodnocení činnosti a plnění Plánu práce Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje za rok 2011

Finanční výbor Zastupitelstva Ústeckého kraje (dále jen ZÚK) byl zřízen usnesením ZÚK č. 23/1Z/2008 ze dne 26.11.2008 v souladu s § 78, odst. (1), Zákona 129/2000Sb. (Zákon o krajích) jako výbor, který zastupitelstvo zřizuje povinně. Finanční výbor je jedním z poradních a kontrolních orgánů krajské samosprávy. Usnesením ZÚK č. 23/1Z/2008 ze dne 26.11.2008 byl rovněž stanoven počet jeho členů na 11 a byl současně zvolen i předseda výboru. V prosinci 2008 bylo pak zvoleno dalších 9 členů výboru včetně místopředsedy. Na zasedání zastupitelstva v červnu 2009 byl zvolen do té doby chybějící jedenáctý člen. Po rezignaci p. Mirko Bernase na členství ve výboru byla novou členkou zvolena na jednání ZÚK dne 29.6.2011 paní Jana Černá, na jednání ZÚK dne 21.12.2011 byl odvolán člen pan Ing. Michal Kasal a zvolena zastupitelka kraje, paní JUDr. Hana Jeníčková.

Kromě předsedy, který musí být podle Zákona o krajích členem zastupitelstva, pracují v kontrolním výboru další čtyři členové zastupitelstva – místopředseda výboru Mgr. Karel Novotný, Ing. Ladislav Drlý, pan Jindřich Stádník a JUDr. Hana Jeníčková. Dalších šest členů výboru jsou nečlenové zastupitelstva – pan Jiří Cingr, paní Pavla Čapková, Ing. Vít Klein, PhD., Bc. Martin Mydlář, Mgr. Radek Scherfer a paní Jana Černá. V souladu se Statutem finančního výboru schváleným usnesením ZÚK č. 135/5Z/2009 ze dne 22.4.2009 je členkou výboru s hlasem poradním (nehlasuje, příp. s hlasem poradním) tajemnice výboru, paní Anna Scheuflerová, pracovnice Odboru kanceláře hejtmanky KÚ ÚK, která zodpovídá za organizační záležitosti spojené s činností výboru (příprava jednání, dokumentace činnosti ad.).

Finanční výbor ZÚK úzce spolupracuje s ekonomickým odborem a odborem kontroly krajského úřadu. Pravidelným účastníkem jednání výboru je Ing. Stanislav Dostál, vedoucí ekonomického odboru, případně jeho zástupkyně; při kontrolní činnosti výboru jsou to vedoucí pracovnice odboru kontroly a jeho příslušného oddělení, Mgr. Iva Johnová a Ing. Dana Baťková. Hostem zásadních jednání výboru bývá náměstek a zástupce hejtmanky, Ing. Pavel Kouda.

Činnost výboru v roce 2011 vycházela ze Zákona o krajích a schváleného Statutu a řídila se plánem práce schváleným usnesením ZÚK ze dne 22.12.2010. Finanční výbor se podle plánu práce sešel v roce 2011 celkem 11x (13.1.; 24.2.; 31.3.; 28.4.; 26.5.; 16.6.; 25.8.; 22.9.; 20.10.; 24.11.; 15.12.) na pravidelných jednáních jednou měsíčně, a to s dobrou účastí všech členů (průměrná účast byla cca 80 %), vyjma červencového jednání, které z důvodu řádně omluvené většiny členů výboru (převážně čerpání dovolených) bylo zrušeno a obsahově sloučeno s jednáním v srpnu. Případná neúčast byla vždy řádně omluvena předem, důvodem neúčasti bylo zejména jiné pracovní zaneprázdnění, příp. zdravotní důvody. Všechna jednání výboru se vedle předsedy zúčastnili p. Jindřich Stádník a Ing. Ladislav Drlý. Mimo paní Jany Černé, která se po svém zvolení dne 29.6.2011 začala účastnit práce výboru až ve II. pololetí roku 2011 a JUDr. Hany Jeníkové, zvolené až v samém závěru roku, se všichni členové výboru dále aktivně podíleli na práci osmi určených kontrolních skupin při celkem 7 dvouetapových kontrolách a 1 následné kontrole hospodaření s dotacemi (poskytnutými v roce 2010 a 2009) ve vybraných obcích Ústeckého kraje (1. etapa - dokladová kontrola na krajském úřadě, 2. etapa - kontrola na místě u kontrolovaného subjektu, obce), které výbor v I. pololetí roku 2011 prováděl podle schváleného plánu práce a kontrolní činnosti. Předseda výboru byl přítomen práce všech osmi určených kontrolních skupin v obou etapách kontrol, s výjimkou jedné kontroly na místě a dále při jedné následné kontrole - dle Kontrolního řádu výborů ZÚK je mj. oprávněn kontrolovat práci členů kontrolní skupiny, ukládat jim pokyny či poskytovat metodickou pomoc.

Práce finančního výboru se dělí na dva základní okruhy. Za prvé je to kontrolní činnost. Výbor v rámci ní je oprávněn provádět například kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky

kraje, kontrolovat také hospodaření právnických osob a zařízení zakládaných (např. Krajská zdravotní a.s., RRA a.s.) nebo zřizovaných krajem (všechny příspěvkové organizace kraje). Během roku 2011 se výbor zaměřil na kontrolu využití dotací poskytnutých krajem z jeho prostředků obcím. Byl stanoven plán kontrol a vybrány obce, u kterých proběhla kontrola. Kontrolovány byly obce: Horní Habartice, Tašov, Měrunice, Libořice, Nové Dvory, Nová Ves v Horách a Blatno (okr. Chomutov), následná kontrola proběhla u obce Chlumec.

Kontrolní činnost výboru se řídí schváleným Kontrolním řádem výborů ZÚK ze dne 23.4.2009. Z kontrol hospodaření s dotacemi (poskytnutými v roce 2010 a 2009) ve vybraných obcích Ústeckého kraje je určeným vedoucím kontrolní skupiny vyhotoven zápis o průběhu a výsledku kontroly a tento zápis byl projednán vždy na následujících zasedáních výboru, zápis je dále zasílán k vyjádření kontrolovanému subjektu a následně předáván s případnými zjištěními k dalšímu použití cestou krajského úřadu zastupitelstvu. Kontroly u obcí Nové Dvory a Nová Ves v Horách byly z technických a provozních důvodů přerušeny a budou dokončeny v roce 2012, dle již schváleného Plánu práce a kontrolní činnosti FV ZÚK na rok 2012.

Evidenci zápisů o kontrole vede tajemnice výboru. Výsledky kontrol byly výborem průběžně projednávány. Na základě výsledků kontrolní činnosti mohou být výborem schválena některá doporučení nejen radě a zastupitelstvu, ale i krajskému úřadu.

Konkrétně finanční výbor a jeho určené kontrolní skupiny při hodnocení výsledků kontrol hospodaření s dotacemi poskytnutými v roce 2010 a 2009 ve vybraných obcích nenarazily v roce 2011 na závažné nedostatky týkající se činnosti obcí, nebo i krajského úřadu. Jednotlivé nedostatky byly napraveny přímo na jednání u obce na místě, případně byly v požadovaném termínu doloženy ze strany kontrolovaného subjektu do té doby na krajském úřadě chybějící dokumenty.

Finanční výbor se necítí být kompetentní k provádění kontrol činnosti v rámci krajského úřadu. To přísluší zejména útvaru interního auditu. Námi případně zjištěné nedostatky, popsané v příslušných zápisech, nejsou vyčerpávajícím soupisem závad zjištěných řádnou kontrolou, ale eventuálním upozorněním na náhodně zjištěné nedostatky, které by podle názoru výboru mohly být námětem i doporučením interních kontrol krajského úřadu.

V rámci kontrol a zjištěných nedostatků týkajících se činnosti obcí bývá například častěji zjištěno, že není prvotně doložena účetní sestava – kontrola účetního znaku, příp. další požadované doklady. Tyto bývaly během kontrol na místě (na obci) většinou objasněny a doloženy také požadované chybějící doklady, případně tyto byly výboru zaslány v požadované lhůtě.

Obecným nedostatkem bývá, že požadované viditelné zveřejnění podpory Ústeckého kraje není prováděno. Doporučení obci: např. umístit na webové stránky obce, na úřední desku či jinak v místě zveřejnit informace o dotacích poskytnutých Ústeckým krajem včetně účelu, ke kterému byly použity.

Další jednotlivá konkrétní zjištění a příp. nápravy obsahují předmětné zápisy z provedených kontrol a jsou v evidenci finančního výboru.

Na základě zjištěných nedostatků uvedených v zápise o kontrole z r. 2010 provedla stanovená kontrolní skupina následnou kontrolu, jejímž účelem bylo zjistit, zda a jakým způsobem byly zjištěné nedostatky odstraněny, a to u jedné ze sedmi v roce 2010 kontrolovaných měst a obcí – obce Chlumec, dle schváleného plánu kontrolní činnosti finančního výboru na rok 2011. Tato následná kontrola již proběhla bez závad, předchozí kontrolou zjištěné nedostatky byly napraveny a potřebné doklady doloženy.

Druhou hlavní oblastí, v níž finanční výbor pravidelně pracuje, je vlastní hospodaření kraje a jeho příspěvkových organizací. Výbor zejména projednává a připomínkuje krajský rozpočet, rozpočtový výhled hospodaření kraje, ale i finanční hospodaření a závěrečný účet krajské samosprávy. Důležité je podrobné sledování finančních toků v rámci krajského hospodaření a vývoj daňových příjmů kraje, který je pravidelným bodem každého jednání výboru. S touto činností souviselo i hodnocení čerpání úvěrového rámce kraje a dalších cizích zdrojů v rozpočtu. Vedle toho se finanční výbor zaměřil na projednání přehledu pohledávek kraje a jeho příspěvkových

organizací, aktualizaci odpisových plánů a odvodů z investičních fondů příspěvkových organizací kraje a správu aktiv kraje.

Ze všech jednání finančního výboru je vždy vedle usnesení pořizován i zápis, dokumentující celkový průběh jednání výboru. Vždy na následujícím zasedání výboru jsou projednávány námitky a připomínky k zápisu a usnesení z předcházejícího zasedání. Součástí tohoto projednání je i informace o plnění schválených usnesení či realizaci přijatých doporučení. Evidenci zápisů a usnesení vede tajemnice výboru.

Vyhodnocení činnosti a plnění Plánu práce Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje za rok 2011 bylo projednáno ve Finančním výboru ZÚK dne 12.1.2012.