

Kontrola zaměřená na kontrolu plnění usnesení Zastupitelstva města Chrudim Z/24/2023 – Účelová dotace na úhradu nákladů na dopravu – FK Chrudim, z. s.

Zadání:

Kontrolní výbor na svém jednání dne 17. dubna 2023 rozhodl o provedení kontroly na plnění usnesení viz nadpis a provedení úhrady dluhu FK Chrudim, z. s. (dále jen FK Chrudim) vůči společnosti Sportovní areály města Chrudim, s.r.o. (dále jen SAMCh).

Poskytnuté podklady:

- Materiál pro jednání Zastupitelstva města Chrudim (dále jen ZM Chrudim) dne 20. 3. 2023 číslo Z-1960 „Účelová dotace na úhradu nákladů na dopravu – FK Chrudim, z. s.“ včetně usnesení č. Z/24/2023 ze dne 20. 3. 2023,
- Žádost o účelovou dotaci FK Chrudim, z. s. vložená do systému MěÚ Chrudim „DaG“ z listopadu 2022,
- Žádost o účelovou dotaci FK Chrudim, z. s. ze dne 8. 3. 2023
- Materiál Rady města Chrudim z 21. 10. 2009 číslo R-325 „Čestné prohlášení o bezdlužnosti vůči městu Chrudim“ včetně usnesení č. R/419/09 ze dne 21. 10. 2009,
- Podklady SAMCh k inventarizační pohledávek FK Chrudim, z. s. ke dni 21. 3. 2023 a ke dni 24. 4. 2023,
- Kopie potvrzení SAMCh o uhrazení 1. splátky FK Chrudim, z. s. včetně kopie bankovního výpisu,
- Kopie emailové korespondence mezi zástupci SAMCh a FK Chrudim, z. s. o návrhu splátkového kalendáře
- Zvukový záznam z jednání ZM Chrudim dne 20. 3. 2023 (<https://www.chrudim-city.cz/zvuk/200323/HerSie/HerSieHtml5.html>)
- Zápis z jednání Dozorčí rady společnosti Sportovní areály města Chrudim, s.r.o.
- Dohoda o uznání dluhu a dohoda o jeho plnění ve splátkách uzavřená mezi SAMCh a FK Chrudim ze dne 18. 5. 2023.

Průběh kontroly:

Kontrolní skupina se seznámila s podklady viz výše, které připravila a skupině poskytla Monika Slaninová (Odbor školství, kultury, sportu a památkové péče MěÚ Chrudim (dále jen OŠaK)). V návaznosti na to proběhlo dne 10. 5. 2023 jednání kontrolní skupiny za účasti Ludka Marouska (jednatele SAMCh). Účast zástupce OŠaK nebyla vyžadována.

Zjištění KV:

První část zjišťování se týkala prokazování bezdlužnosti subjektů vůči městu Chrudim.

Na jednání ZM Chrudim dne 20. 3. 2023 se při projednávání žádosti FK Chrudim mimo jiné hovořilo i o naplnění či nenaplnění bezdlužnosti FK Chrudim vůči městu Chrudim, protože se objevila ověřená informace, že FK Chrudim dluží na SAMCh částku ve výši cca 195 tisíc Kč.

Vedoucí OŠaK Jana Stehlíková informovala zastupitele, že „podle schválených pravidel zkoumáme bezdlužnost za město, ale za organizace se bezdlužnost nikdy nesledovala“. Dále byli zastupitelé informováni, že pravidla jsou umístěna na webových stránkách města.

Kontrolní skupina zjistila, že pravidla pro poskytování účelových dotací na webových stránkách města síťe umístěna nejsou, ale jsou tam vloženy další podmínky pro účelové dotace (čestné prohlášení, žádost atd.).

V případě bezdlužnosti se postupuje podle schváleného usnesení Rady města Chrudim. Tím je materiál „Čestné prohlášení o bezdlužnosti vůči městu Chrudim“, který schválila Rada města Chrudim dne 21. 10. 2009 pod usnesením č. R/419/09. Ten mj. stanoví postup města v rámci zefektivnění vymáhání

pohledávek tak, že žádosti fyzických či právnických osob ve vztahu k samostatné působnosti budou dokládány jejich čestným prohlášením o bezdlužnosti vůči městu Chrudim.

Kontrolní skupina zjistila, že z tohoto pohledu k pochybení nedošlo, žádost FK Chrudim byla podána správně a formálně správný byl i postup úředníků při posuzování žádosti a jejím předložení na jednání ZM Chrudim.

Kontrolní skupina se však přiklání k názoru, který na jednání ZM Chrudim prezentovala vedoucí Odboru finančního Hana Vránová, že si „bylo postupováno podle vnitřních pravidel, že nemá žadatel dluh vůči městu, ale bereme-li to tak, že město je jediným vlastníkem dané obchodní společnosti, tak de facto existuje dluh prostřednictvím této společnosti vůči městu ...“.

Zákon o finanční kontrole (zákon č. 320/2001 Sb., v platném znění) v § 9, který řeší Působnost územních samosprávných úřadů, v bodě 2) stanoví, že „územní samosprávné úřady vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují“. Kontrolní skupina má tedy za to, že vzhledem k tomu, že je město zřizovatelem příspěvkových i obchodních organizací, jejichž provoz plně hradí, a dále je vlastníkem nemovitostí, které mají organizace výpůjčky nebo nájmu a tyto dál užívají např. na pronájmy, je příjem z těchto pronájmů zprostředkovaně příjmem města.

V návaznosti na to bude kontrolní skupina doporučovat, aby byl předpis města stanovující posuzování bezdlužnosti vůči městu rozšířen i o posuzování bezdlužnosti vůči dalším organizacím města, konkrétně vůči příspěvkovým organizacím a obchodním organizacím plně vlastněným městem, na jehož rozpočet jsou po provozní stránce napojeny.

Druhá část zjišťování se týkala kontroly samotné úhrady dluhu FK Chrudim vůči společnosti SAMCh. Kontrolní skupina zjistila, že tento dluh uhrazen nebyl, ale byla uzavřena dohoda mezi FK Chrudim a SAMCh o splátkovém kalendáři, z níž vyplývá, že poslední 3. splátka dluhu proběhne do 30. 9. 2023. Ke dni zahájení kontroly a jednání se zástupcem SAMCh (10. 5. 2023) existoval návrh splátek pouze v podobě emailové korespondence, písemná smlouva o řešení dluhu formou splátkového kalendáře uzavřena nebyla. Tato byla uzavřena písemně až po zmíněném jednání dne 18. 5. 2023.

V souvislosti s tím bude kontrolní skupina doporučovat ředitelům a ředitelkám všech příspěvkových organizací a jednatelkám a jednatelům obchodních společností města, aby dohoda o řešení dluhu formou splátkového kalendáře byla vždy uzavírána písemně. Písemná a oboustranně podepsaná dohoda o úhradě již splatného dluhu totiž jednoznačně podmiňuje vůli stran i pro případ soudního vymáhání pohledávkou a může řešit i úroky z prodlení, případně další podmínky.

Kontrolní skupina současně konstatuje, že vzhledem k tomu, že by poslední splátka dluhu ze strany FK Chrudim měla na základě jeho návrhu proběhnout ke dni 30. 9. 2023 a že poskytnutí účelové dotace na úhradu nákladů na dopravu ve výši 100 tisíc korun spolku FK Chrudim schválené dne 20. 3. 2023 může být realizováno až po uhrazení dluhu v plné výši, může být částka ve výši 100 tisíc korun takto blokována v rozpočtu města Chrudim do měsíce října 2023.

Kontrolní skupina při kontrole úhrady dluhu FK Chrudim z inventarizace pohledávek FK Chrudim ke dni 21. 3. 2023 dále zjistila, že nejstarší neuhrazené faktury mají splatnost ke dni 2. 3. 2022, dluh je tedy starší jednoho roku.

V této souvislosti je ovšem nutno uvést, že problematikou dlouhodobých pohledávek se zabývala i Dozorčí rada společnosti SAMCh (dále jen DR SAMCh), která na svém jednání dne 29. 3. 2023 na podnět Zdeňka Kubaly (který je členem DR SAMCh) problematiku dlouhodobých pohledávek společnosti projednala a po projednání „doporučuje jednateli SAMCh řešit pohledávky po době splatnosti“.

V návaznosti na zjištění viz výše bude kontrolní skupina doporučovat orgánům města i obchodních společností (radě města nebo valné hromadě obchodních společností města i dozorčím radám těchto společností, které mají převážně kontrolní pravomoc vůči řídicím orgánům společnosti a mají dohlížet na činnost společností), aby jejich kontrolní činnost nebyla prováděna formálně.

Doporučení KV:

Kontrolní výbor doporučuje Zastupitelstvu města Chrudim:

1.

Schválit rozšíření posuzování bezdlužnosti vůči městu Chrudim i o posuzování bezdlužnosti vůči organizacím zřízeným či založeným městem Chrudim, na jejichž rozpočet jsou po provozní stránce napojeny, a uložit Radě města Chrudim upravit vzory čestných prohlášení o bezdlužnosti vůči městu Chrudim schválených bodem 1.2 usnesení Rady města Chrudim č. R/419/09 ze dne 21. 10. 2009 ve smyslu schváleného rozšíření.

2.

uložit Radě města Chrudim zajistit, že v případě řešení dluhu po lhůtě splatnosti formou splátek budou organizace zřízené či založené městem Chrudim uzavírat dohodu o uznání dluhu a jeho úhradě ve splátkách vždy v písemné podobě.

3.

uložit Radě města Chrudim při výkonu působnosti valné hromady u obchodních společností, kde je město jediným společníkem, uplatňovat své pravomoci včetně kontrolní a dozorové činnosti vůči statutárnímu orgánu i dozorčí radě společnosti plně a tak, aby tyto nebyly vykonávány pouze formálně.

Za kontrolní výbor:

Mgr. Jan Čeřhlovský

Zdeněk Kubala

Ing. Lukáš Závodný

Za SAMCh:

Luděk Marousek

Za MěÚ Chrudim:

Monika Slaninová

Stanovisko: Návrh zápisu беру na vědomí, pouze upozorňuji, že v případě **rozšíření předpisu** města Chrudim stanovujícího posuzování bezdlužnosti vůči městu i o **posuzování bezdlužnosti vůči dalším organizacím města** (konkrétně vůči příspěvkovým organizacím a obchodním organizacím plně vlastněným městem, na jehož rozpočet jsou po provozní stránce napojeny) dojde s největší pravděpodobností k prodloužení doby vyřízení žádosti, což může mít negativní dopad na případy s časovou prioritou. Zejména v letním období hrozí u školských organizací k delší časové prodlevě.

V Chrudimi dne 29. května 2023.