

## Zápis z jednání Finančního výboru

Číslo:	5
Hodina:	14:00
Datum:	30. 8. 2019
Místo:	Restaurace U Varhanáře
Přítomni za FV:	Ing. Zdeněk Jirásek, Ing. Kateřina Daczická, JUDr. Lubomír Talanda, Ing. Milan Nedvěd, RNDr. Robert Otruba; RNDr. Ivo Šanc CSc, Mgr. Jan Klán
za MÚ:	Ing. Monika Bulánková ,
Hosté:	Bohuslav Procházka ml.; Mgr. Martin Běhounek
Omluveni:	Ing. Tomáš Pilc , Ing. Robin Jiráň,

### Program jednání:

1. Analýza nezbytných nákladů potřebných pro udržení funkčnosti majetku města Kutná Hora svěřeného do správy společnosti KH TEBIS s.r.o. s výhledem do roku 2027 resp. 2030
2. Předběžné výstupy práce kontrolní skupiny v TS KH
3. Návrh jednacího řádu FV, včetně metodiky činnosti kontrolní skupiny
4. Harmonogram tvorby rozpočtu 2020
5. Předložené rozpočtové opatření, které budou předloženy na jednání ZM dne 10. 9. 2019
6. Různé

### Add 1

Zahájil předseda FV a s ohledem na přiložený materiál (příloha č. 1), který byl také předložen Radě města na jednání dne 21. 8. 2019, kde informuje přítomné členy o tom, že DR a jednatel společnosti TEBIS přišel s myšlenkou, která není jistě ve městě nová, jen nebyla nikdy zrealizována a to, že by mělo mít město zřízen účelově určený fond pro financování současných i budoucích investic.

Předseda se tedy ptá přítomných členů na názor, zda je vytvoření takového fondu pro město smysluplné – sám zastává názor kladný, ovšem zdá se mu, že by takový fond měl být zřízen i pro jiné oblasti financování např. bytový fond, kde by se šetřily peníze na opravy a rekonstrukce bytů.

Usnesení z RM zní takto:

#### **Usnesení č. 581/19 k zápisu DR spol. KH TEBIS – 21.8.2019**

*Rada města*

*jako věcně příslušný orgán Města Kutná Hora, jakožto jediného společníka společnosti KH Tebis, s. r.o., ve smyslu § 102 odst.2, písm. c) zák.č. 128/2000 Sb.*

*I. u k l á d á*

*a) odboru investic a ekonomickému odboru vypracovat způsob řešení převodu všech kogeneračních jednotek do majetku Města Kutná Hora*

*b) odboru investic, ekonomickému odboru, jednatelem a DR společnosti KH TEBIS vytvořit návrh k založení a principu fungování městského fondu společnosti KH TEBIS, s.r.o. pro financování současných i budoucích investic*

Slovo dostal přítomný host FV – člen dozorčí rady Bohumil Procházka ml. – ve zkratce nastínil, že 3. 5. 2012 byla podepsána smlouva, která uvedla Tebis do značné ekonomické nesvobody, kdy nemůže tedy odebírat teplo od nejlevnějšího dodavatele, ale od EC. Je to smlouva, z které se Tebis nemůže vyvázat po dobu 8 let + je zde 2x tříletá opce, do této doby jsme v podstatě vázáni touto smlouvou s EC. Takže za tři roky nám začne první opční období a EC nám, buď smlouvu prodlouží, nebo neprodlouží a Tebis se musí připravit na to, že smlouva někdy skončí a budeme muset říct, jakým směrem dále půjdeme, zda budeme schopni znovu teplo vyrábět. Tebis ovšem má v současné chvíli kotle, které v roce 2025 nebudou splňovat potřebné limity, není plně funkční ani IT

systém, kdy se jede na rezervní počítače. Musí se investovat do domovních stanic a právě na tyto investice by byl právě nově zřízený fond využíván.

V současné době platí TEBIS nájemné ve výši řádově 5 mil. Kč (včetně DPH) a Tebis má představu, že by tato **částka bez DPH byla do tohoto fondu účelově převáděna**, čili spořena. Do ZM by samozřejmě musely jít ke schválení závazné zásady jeho naplňování a použití. Zjednodušeně tedy, strana příjmů by obsahovala nájemné, ale tato částka by se převedla na účelový fond. A to z důvodu, že je tato cena odrážena v ceně tepla a tím by se měla na reprodukci dlouhodobého majetku a rozvoj použít.

JUDr. Talanda – pozastavuje se nad tím, jak je možné, že je smlouva s EC tak nevýhodná, kdo za ní stojí? Ale když se připravovala smlouva s EC, bylo zpracováno právní stanovisko, které měla Rada k dispozici? B. Procházka vysvětluje, že v té době byla jiná cena plynu. Cena klesla neuvěřitelně až na polovinu. Bohužel se vůbec s výkyvy cen plynu nepočítalo. Smlouvu uzavřel bývalý jednatel společnosti K.Koubský ml.. Předchozí jednatel společnosti Ing. Gajdoš pryč z důvodu nesouhlasu odešel.

Ing. Nedvěd se ptal člena DR – kolik je kalkulační cena tepla. Jedná se o dvojsložkovou cenu tepla – v dnešní době je 310 Kč. Ing. Nedvěd se domnívá, že za takovou cenu v dnešní době teplo nevyrobíme. **Bylo by dobré, kdyby byla pro FV doložena kalkulace výroby tepla proti ceně dodávané z EC.** Nesmí se zapomínat na prodejní cenu elektrické energie z kogeneračních jednotek. Vedení by se mělo hlavně rozmyslet, jak by měl TEBIS dál fungovat, jestli se zbavit centrální dodávky tepla, pak neinvestovat do výměňkových stanic, ale do plynových kogeneračních jednotek.

Ing. Daczická se táže, o jakou částku se nájemné zvedne, pokud bychom odkoupili kogenerační jednotky od Tebisu? Pan Procházka odpověděl, že se platí nájemné městu v maximální možné částce, kterou můžou účtovat konečným zákazníkům. Odvíjí se od množství tepla, které Tebis dodává. Tudíž už cena nájmu nemůže stoupnout, i když nebudou mít kogenerační jednotky již v majetku. Ve smlouvě s městem je uvedeno, že opravy do 40 tis. Kč bude provádět společnost a investice bude financovat město.

Konečné stanovisko finančního výboru a **návrh na usnesení:**

**Finanční výbor jednohlasně doporučuje ZM podpořit zakládání městských fondů pro financování současných a budoucích investic v jednotlivých oblastech činnosti.**

## Add 2

Na minulém jednání FV byla vytvořena pracovní skupina Ing.Daczická, JUDr. Talanda a Ing. Jiráň na kontrolu TS Kutná Hora.

Ing. Daczická seznámila přítomné členy FV s předběžnými výsledky kontroly. Bohužel kontrola účetních mechanismů, objednávek, nabídek, výběrových řízení, fakturace atd. ještě není zcela dokončená z důvodu dovolených. Předpokládané dokončení bude do konce září. Ale překvapilo ji, že TS dělají některé služby pro město zdarma, že se nefakturují.

JUDr. Talanda kontroloval právní otázky a výstup byl zaslán jednatelem společnosti a obdržel i zpětnou vazbu, takže výstup bude předán dozorcí radě. Formální chyby jsou ve smlouvě o výkonu funkce jednatele společnosti, **nejsou přesně udána pravidla poskytování výše odměn, na co jsou vázána** (výkon společnosti, spolupráce s DR atd.). Na to upozorňovala i DR. Smlouva o spolupráci s 16 dodatky je velice nepřehledná a doporučoval by aktualizovat aspoň při nástupu nového zastupitelstva. JUDr. Talandu vše vede k myšlence, že by nejlepší bylo z TS udělat příspěvkovou organizaci. Firma nikdy nebude zisková.

Nelíbí se mu, že jsou TS zahrnuty do jednotného systému nákupu energií. **Jednatel není informován, jak je tedy vysoutěžená centrální cena výhodná a zda by nesehnal cenu po sebe výhodnější – to se týká i všech škol. Měla by se dělat roční analýza.** Ing. Nedvěd navrhuje řešení, že by se měla podpořit právě městská společnost TEBIS hlavně pro obyvatele Kutné Hory, ale musela by být garantována jistota.

Přítomný člen DR Mrg. Běhounek informoval o situaci v TS, která není dobrá ani výkonově ani investičně a musí se začít razantně řešit. Z pozice DR chce nastolit spolupráci, která by jasně definovala budoucnost TS, princip jejich fungování a budoucí zaměření. Už i letošní výsledky hospodaření jsou o hodně horší jak loni a tyto výsledky jsou neudržitelné.

### Add 3

Předseda předložil pravidla jednacího řádu a metodiku činnosti Finančního výboru (příloha č. 2) a byl přítomnou většinou členů FV po drobných úpravách přijat (4 pro, 3 se zdrželi).

#### **Návrh na usnesení:**

**Zastupitelstvo města schvaluje Jednací řád a metodiku činnosti Finančního výboru**

### Add 4

Finančnímu výboru byl předložen harmonogram přípravy rozpočtu a částečné naplnění příjmů s tím, že během měsíce září budou stanoveny předběžné limity pro správce rozpočtových prostředků. Společné projednávání návrhu rozpočtu bude během měsíce října.

Předseda FV vyjádřil návrh, že by bylo vhodné mít v rozpočtu zajímavou položku pro osadní výbory a tím podpořit jejich činnost a navrhuje například 500 tis. Kč pro jeden osadní výbor. Osadní výbor by pak ZM mohl navrhnout, na jakou akci by tyto prostředky byly použity. Ing. Daczická se ohradila, že by finanční částka měla být určena podle počtu obyvatel. Ale i tato sféra by mohla být řešena formou fondů, kde by se finanční prostředky na větší akce spořily. RNDr. Otruba navrhuje, že tímto by každý osadní výbor navrhl svou akci na realizaci a investiční odbor to určitě nebude schopn realizovat, spíše se přiklání k možnosti posílit položku tzv. participativního rozpočtu, s tím souhlasí i RNDr. Šanc. JUDr. Talanda si myslí, že osadní výbory nejsou na takovou sumu připraveny.

Byla otevřena i otázka navrhovaného městského architekta. Ing. Daczická se ptá, proč není využíván Ing. Arch. Kremla.

Je potřeba aby odbor investic aktualizoval svůj seznam připravených a rozpracovaných investic.

Další rozprava byla kolem dotací. **Není určitě dobré, aby se akce dělaly jen kvůli tomu, že na to je vysána dotace.** Je třeba se zamyslet nad důležitostí daných investic globálně! Jako příklad bylo uvedeno doplnění veřejného osvětlení v Masarykově ulici, které bude stát 5 mil. Kč, a přitom jsou v Kutné Hoře na tom některé ulice daleko hůř.

### Add 5

#### **Předložené rozpočtové opatření:**

**2/01** – plnění rozpočtu města Kutná Hora k 30. 6. 2019 – bez připomínek

**6/50** předložený návrh INV – TO č. 4/19, kterým dochází k vytvoření nové příjmové rozpočtové položky Přijaté pojistné náhrady (zničené Lesní stezky) ve výši 48.769,--Kč a zároveň k navýšení výdajové rozpočtové položky Hřbitov – ošetření stromů ve výši 20.000,--Kč a navýšení výdajové rozpočtové položky Mobiliář – oprava – Lesní stezky ve výši 28.769,--Kč a předložený návrh INV – TO č. 5/2019, kterým dochází ke zvýšení příjmové rozpočtové položky Prodej dřeva ve výši 27.775,--Kč a zároveň navýšení výdajové rozpočtové položky Veřejná zeleň – materiál v 27.775,--Kč – bez připomínek

**6/52** Odkoupení 6 ks kogeneračních jednotek od společnosti KH Tebis s.r.o. – **z úvěru a prvotně se doplatí úvěr, který byl na tyto kogenerační jednotky firmou Tebis využit** (jedná se o 19,5 mil. Kč). Nájemné se ovšem nezmění – viz bod **add 1**). Nájem je nastaven dle regulované ceny koncové bez ohledu výši pronajatého majetku. Takže pokud by se zvedla cena nájemného, nemohl by to Tebis promítnout do prodejní ceny tepla. Bližší vysvětlení by měl podat jednatel společnosti<sup>1</sup> + dá bližší sdělení, na co bude zbytek finančních prostředků

---

<sup>1</sup> Vyjádření jednatele: Odkoupením KJ se cena příliš nezmění, protože v současné době je cena nájmu vypočítána jako kdyby KJ již byly převedeny na město, proto v letošním roce budu chtít rozdíl vyúčtovat v prosincové faktuře až budeme znát všechny parametry výroby a dodávek tepla.

po splacení úvěru použit, cca 9 mil. Kč<sup>2</sup>. Ing. Daczická se dotazovala, zda přebírané kogenerační jednotky splňují normy pro správné fungování. Vzhledem k absenci odpovědí na tyto otázky FV nevydává žádné své stanovisko.

#### Add 6

Předseda FV se ptá – jak se využije příjem z pokut z Radaru – zatím není určeno. Diskutována byla i možnost, aby se pro další zamýšlené radary, použila možnost náhodného přemístování. Ve městě bude např. 10 radarů, ale nikdy nevíš, který bude zapojen – tak se nenavýší počet pracovníků.

Dle rozborů od 1.12.2018-7/2019:

<b>Čerpání rozpočtu - Příjmy</b>	<b>Období: 7/ 2019 ČERPÁNÍ</b>
Sankční platby přijaté od jiných subjektů	2 124 901,00
<i>Sankční platby vybrané za rok 2018</i>	<i>253 650,00</i>
<b>Celkem</b>	<b>2 378 551,00</b>

<b>Čerpání rozpočtu - Výdaje</b>	<b>ČERPÁNÍ</b>
Nájemné	326 700,00
Opravy a udržování	13 114,00
Služby školení a vzdělávání	4 791,60
Nákup ostatních služeb	32 839,40
Poštovní služby	1 340,92
Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	43 795,00
Mzdy za 1-7/2019 není rozděleno OrgC	701 202,83
<i>Mzdy za 12/18 odhad</i>	<i>100 171,83</i>
<i>Jednorázové náklady na vybavení a program dle IT r. 2018</i>	<i>545 090,00</i>

<b>Celkem</b>	<b>1 769 045,59</b>
rozdíl - příjmy - výdaje	609 505,41

Předseda FV pověřil za FV Ing. Klána na jednání 5. 9. 2019 ohledně nároku Paedr. R. Lukáška.

Na základě informace mst. Doušové o možném záměru týkající se odpuštění dluhu s.r.o. Služby města KH (dřívější Průvodcovská služba) ustanovil FV pracovní skupinu ve složení vedoucí Ing. K. Daczická, člen Mgr, J.Klán k prověření hospodaření této organizace.

FV by dále chtěl vědět, co město zamýšlí s budovou Lorce.

Zapsala: Ing. Monika Bulánková

Kontrolovali: přítomní členové FV

<sup>2</sup> Vyjádření jednatele: Otázka zní, kolik vlastně dostane KH Tebis peněz? Bude záležet na odhadu. V posledních třech letech jsme vyčerpali velké množství provozních peněz, které bude potřeba doplnit.



**KH TEBIS**

## **Analýza nezbytných nákladů potřebných pro udržení funkčnosti majetku města Kutná Hora svěřeného do správy společnosti KH TEBIS s.r.o. s výhledem do roku 2027 resp. 2030**

Městem založená společnost KH TEBIS s.r.o. spravuje na základě nájemní smlouvy majetek města Kutná Hora, který je z hlediska jeho významu a finanční hodnoty tvořen zejména 2 kotelny (celkem 9 kotlů), 6 kogeneračními jednotkami, 92 domovními stanicemi a soustavou potrubí, pomocí něhož zásobuje teplem připojené odběratele. V devadesátých letech minulého století investovalo město do modernizace, rozvoje, oprav apod. finanční částku přesahující 135 miliónů korun, čímž byl vybudován teplárenský systém, jenž byl a dosud je 100% soběstačný, a tudíž schopen svépomocí kdykoliv zajistit dodávku tepla všem smluvním partnerům.

### **A. Obnova technického zařízení**

#### **1) Výměna PC technologie dispečinku vč. zálohování**

výměna jednotlivých PC vč. zálohování	150 tis. Kč
výměna systému Siemens pro Šipší	350 tis. Kč
<i>celková cena</i>	<b>500 tis. Kč</b>
<i>do kdy je třeba provést</i>	2020

#### **2) Kotelny**

*pozn. nutná výměna některých hořáků kotlů s ohledem na přísnější emisní limity po roce 2020*

možnost přenastavení Ko1 + Ko4 Hlouška	20 tis. Kč
nutnost výměny u Ko 3 Hlouška	150 tis. Kč
možnost přenastavení Ko2 Šipší	5 tis. Kč
nutnost výměny u Ko3 + Ko4 + Ko5 Šipší	450 tis. Kč
<i>celková cena</i>	<b>625 tis. Kč</b>
<i>do kdy je třeba provést</i>	2022



### 3) Rozvody tepla

vybudování nové šachty a osazení sekčních uzávěrů, propoje mezi kotelny	150 tis. Kč
přeložka k nové zástavbě v Benešově ulici	350 tis. Kč
další rozšíření ( Lorec, přeložka CSHS ...)	4.000 tis. Kč
<b>celková cena</b>	<b>4.500 tis. Kč</b>
<i>do kdy je třeba provést</i>	<b>2020 – 2025</b>

### 4) Domovní předávací stanice

*pozn. nezbytná výměna dosluhujícího vybavení měření a regulace 80 domovních stanic jejich stáří je nyní 25 let, intenzivně pracujeme na řešení - zlevnění nákladů formou dotace*

modernizace 80 ks stanic	120 tis Kč / 1 ks
<b>celková cena</b>	<b>9.600 tis. Kč</b>
<i>do kdy je třeba provést</i>	<b>2020 - 2022</b>

*k výměna dosluhující čerpadla (původní, bez el. regulace) ve složení:*

60 ks čerpadel 25 tis. Kč / 1 ks	1.500 tis. Kč
120 ks čerpadel 10 tis. Kč / 1 ks	1.200 tis. Kč
<b>celková cena</b>	<b>2.700 tis. Kč</b>
<i>do kdy je třeba provést</i>	<b>2020 - 2022</b>

*u ostatního technického vybavení stanic je třeba v rámci běžné údržby počítat s nákladem cca **100 tis. Kč / 1 rok***

<b>celková cena</b>	<b>1.000 tis. Kč</b>
<i>do kdy je třeba provést</i>	<b>2020 - 2030</b>

#### **KH TEBIS spol s.r.o.**

Puškinská 641 Kutná Hora t. +420 327 513 532 e. uctarna@khtebis.cz  
IČO: 47542713 DIČ: CZ47542713 f. +420 327 515 408 www. khtebis.cz



**KH TEBIS**

**5) Převod kogeneračních jednotek do majetku Města Kutná Hora**

*pozn. město Kutná Hora se v Usnesení č. 121/18 ze dne 7. února 2018 zavázalo odkoupit - převést z majetku společnosti KH TEBIS s.r.o. nově zakoupené kogenerační jednotky*

6 ks kogeneračních jednotek 4.750 tis. Kč / 1 ks

celková cena 28.500 tis. Kč  
do kdy je třeba provést ?

**6) Další výměna kotlů**

*pozn. v souvislosti s bodem 2) lze oprávněně předpokládat do budoucna výměnu zbývajících kotlů v obou kotelnách*

kotelna Hlouška 3 ks  
kotelna Šipší 4 ks

celková cena 19.000 tis. Kč  
kdy lze očekávat 2030

**Závěrem lze konstatovat, že vyčíslené - investované finanční náklady v tomto segmentu, nezbytné pro udržení chodu spravovaných technologií, by měli činit k roku 2030 nejméně 66.425 tis. Kč.**

**B. Úpravy stavebních objektů**

**1) Kotelna Hlouška**

úprava 1. patra pro přestěhování správy společnosti 200 tis. Kč  
oprava omítek, malování ve vlastní kotelně a vodárně 60 tis. Kč  
dokončení oprav ( výměny) okapů + části střechy 90 tis. Kč

**2) Kotelna Šipší**

oprava omítek, malování kotelny (vnitřní i venkovní stěny) 150 tis. Kč

**KH TEBIS spol s.r.o.**

Puškinská 641 Kutná Hora t. +420 327 513 532 e. uctarna@khtebis.cz  
IČO: 47542713 DIČ: CZ47542713 f. +420 327 515 408 www. khtebis.cz

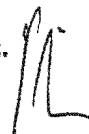
**Placený nájem Městu Kutná Hora na základě smlouvy za období 2015-2018**

Rok	bez DPH
2015	8 000 000,-
2016	7 000 000,-
2017	6 300 000,-
2018	5 400 000,-
<b>Celkem</b>	<b>26 700 000,-</b>

**Zpětné náklady Města Kutná Hora do společnosti KH TEBIS s.r.o. za období 2015-2018**

Rok	Celkové náklady v Kč
2015	1 504 425,44
2016	1 758 093,27
2017	789 093,75
2018	1 019 852,73
<b>Celkem</b>	<b>5 071 465,19</b>

Rozdíl mezi placeným nájmem a zpětnými náklady Města KH za dané období činí 21 628 534,81 Kč.



**KH TEBIS s.r.o.** ④  
Puškinská 641, 284 01 Kutná Hora  
tel.: 327 513 532, fax: 327 515 408  
IČ: 47542713, DIČ: CZ47542713

**KH TEBIS spol s.r.o.**

Puškinská 641 Kutná Hora t. +420 327 513 532 e. uctarna@khtebis.cz  
IČO: 47542713 DIČ: CZ47542713 f. +420 327 515 408 www. khtebis.cz





**KH TEBIS**

oprava venkovních ploch  
výměna okapů

250 tis. Kč  
80 tis. Kč

*celková cena  
do kdy je třeba provést*

**830 tis. Kč**  
2021

**Celkové předpokládané investice do roku 2030 včetně úpravy stavebních objektů by měly činit 67 255 000,- Kč.**

V Kutné Hoře dne 1.7.2019

Ing. Tomáš Pilec  
jednatel společnosti

**KH TEBIS s.r.o.** ④  
Puškinská 641, 284 01 Kutná Hora  
tel.: 327 513 532, fax: 327 515 408  
IČ: 47542713, DIČ: CZ47542713

**KH TEBIS spol s.r.o.**

Puškinská 641 Kutná Hora

t. +420 327 513 532

e. [uctarna@khtebis.cz](mailto:uctarna@khtebis.cz)

IČO: 47542713 DIČ: CZ47542713

f. +420 327 515 408

[www. khtebis.cz](http://www.khtebis.cz)



### Návrh usnesení:

Rada města, jako věcně příslušný orgán Města Kutná Hora, jakožto jediného společníka společnosti KH TEBIS s.r.o. ve smyslu § 102 odst.2, písm. c) zák. č. 128/2000 Sb.

1. ukládá majetkovému oddělení vypracovat způsob řešení převodu kogeneračních jednotek do majetku Města Kutná Hora
2. souhlasí se založením městského fondu společnosti KH TEBIS s.r.o. z kterého budou financovány současné a budoucí investice.

V Kutné Hoře dne 1.7.2019

Ing. Tomáš Pile  
jednatel společnosti

**KH TEBIS s.r.o.** ☎  
Puškinská 641, 284 01 Kutná Hora  
tel.: 327 513 532, fax: 327 515 408  
IČ: 47542713, DIČ: CZ47542713

### KH TEBIS spol s.r.o.

Puškinská 641 Kutná Hora

IČO: 47542713 DIČ: CZ47542713

t. +420 327 513 532

f. +420 327 515 408

e. [uctarna@khtebis.cz](mailto:uctarna@khtebis.cz)

[www.khtebis.cz](http://www.khtebis.cz)

**JEDNACÍ ŘÁD**  
a metodika činnosti  
**Finančního výboru**  
**zastupitelstva města Kutná Hora**

Září 2019

---

Zastupitelstvo města Kutná Hora se na svém zasedání dne 10.09.2019 usnesením č. xxx/2019 usneslo schválit, v souladu s ustanoveními § 117-119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, tento jednací řád a metodiku činnosti finančního výboru:

---

## I. Úvod

- (1) Finanční výbor (dále i jen „výbor“) jako iniciativní a kontrolní orgán Zastupitelstva města Kutná Hora (dále i jen „zastupitelstvo“) provádí kontrolní činnost:
  - Na základě požadavků, kterými jej pověří zastupitelstvo v souladu s § 118, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
  - Dle ustanovení § 119, odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.
  - Z vlastní iniciativy. Tyto kontrolní akce schvaluje předseda finančního výboru, o jejich výsledcích informuje zastupitelstvo.
- (2) Při provádění kontrolní činnosti se finanční výbor řídí tímto řádem, který upravuje práva a povinnosti kontrolujících i kontrolovaných osob.

## II. Obecná ustanovení

- (1) Kontrolní činnost provádí finanční výbor buď přímo na společném jednání, případně prostřednictvím kontrolní skupiny složené minimálně ze dvou členů finančního výboru. Personální složení kontrolních skupin včetně určení vedoucího schvaluje finanční výbor. Složení kontrolních skupin je uvedeno v zápisu z jednání výboru.
- (2) Kontrolní skupina může být jmenována za účelem prošetření konkrétního úkolu, případně za účelem kontroly určité oblasti spadající do pravomoci výboru.
- (3) Objekt kontroly, časový úsek a téma kontroly včetně složení kontrolní skupiny je uvedeno v zápisu z jednání finančního výboru.
- (4) Kontrolní skupina je na základě posouzení problematiky kontroly oprávněna požádat příslušného vedoucího pracovníka úřadu (tajemníka, vedoucího odboru, vedoucího oddělení) o uvolnění příslušného pracovníka úřadu po dobu kontroly pro přednostní spolupráci s kontrolní skupinou.
- (5) Vyzvaný pracovník kontrolovaného subjektu je na výzvu kontrolní skupiny povinen předat ke kontrole požadovanou dokumentaci, příp. pořídit její kopie. O zapůjčení dokumentace pořídí kontrolní skupina stručný předávací protokol, do kterého se následně potvrdí i vrácení zapůjčené dokumentace.
- (6) V případě, že by člen finančního výboru mohl být ve střetu zájmů s kontrolním úkolem a mohl by být obviněn z podjatosti, má povinnost tuto skutečnost oznámit. Výbor následně rozhodne, zda se jedná o takový střet zájmů, který by mohl mít vliv na objektivní plnění kontrolního úkolu. Pokud rozhodne o podjatosti člena výboru, nemůže se tento člen účastnit činnosti kontrolní skupiny a nesmí hlasovat o tomto konkrétním úkolu. Pro rozhodování o podjatosti člena výboru je na jednání rozhodováno prostou většinou hlasů přítomných členů výboru.

- (7) O jednotlivých otázkách spadajících do kompetence výboru či skupiny může být rozhodováno i mimo jednání. V takovém případě mohou být rozhodnutí přijata korespondenční formou (dopisem, případně e-mailovou zprávou). Toto ustanovení se vztahuje i na možnost jmenování kontrolní skupiny a jejích členů. Lhůta pro hlasování musí být minimálně tři pracovní dny. V případě, že předseda výboru (případně tajemník výboru) neobdrží od člena výboru žádné stanovisko v tomto termínu, má se za to, že člen s navrhovaným rozhodnutím souhlasí.

### **III. Postup provádění kontroly**

- (1) Předseda finančního výboru je oprávněn být přítomen při zahájení kontroly a při projednávání jejích výsledků. Kontroluje práci kontrolní skupiny v průběhu kontrolní akce, ukládá kontrolní skupině pokyny pro další postup, poskytuje kontrolujícím případnou metodickou pomoc.
- (2) Kontrolující je zejména povinen:
- Šetřit práva a právem chráněné zájmy kontrolovaných osob
  - Zjistit skutečný stav kontrolovaných činností a porovnat je s příslušnými platnými právními předpisy
  - Zabezpečit řádnou ochranu zapůjčených originálních dokladů před jejich ztrátou, poškozením nebo zneužitím. Po pominutí důvodů převzetí (zapůjčení) dokladů zajistit jejich protokolární předání zpět kontrolovanému subjektu.
  - Zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých získal povědomí při provádění kontroly a zabránit zneužití znalostí těchto skutečností
  - Řídit se pokyny vedoucího kontrolní skupiny a předsedy finančního výboru
  - Vedoucí kontrolní skupiny řídí a organizuje práci skupiny při kontrolní činnosti
  - Vedoucí kontrolní skupiny zpracuje zprávu o výsledku kontroly a seznámí s ní na nejbližším jednání finančního výboru
- (3) Finanční výbor jedná kolektivně, podmínkou jeho usnášeníschopnosti je nadpoloviční účast členů na jednání. Usnesení, resp. závěry a doporučení přijímá výbor hlasováním nadpoloviční většinou přítomných členů na jednání.
- (4) Závažné nedostatky zjištěné v průběhu kontroly oznamuje vedoucí kontrolní skupiny předsedovi finančního výboru neprodleně.
- (5) Dojde-li kontrolní skupina v průběhu provádění kontrolní akce k podezření ze spáchání trestného činu, oznámí tuto skutečnost písemně starostovi města tak, aby tento bod mohl být projednán na nejbližším jednání zastupitelstva města, které rozhodne o dalším postupu.

### **IV. Metodický obsah kontroly**

#### **Proč:**

- nezávislá kontrola činností (procesů) v městských společnostech
- ověření spolehlivosti vnitřního kontrolního systému městských společností
- analýza a monitorování rizikových oblastí (oblastí, kde mohou z firmy utíkat peníze, správnost výkaznictví, efektivita – úspory nákladů)

#### **Cíl:**

- zajištění integrity majetku městské společnosti
- pravdivost informací



- stálé efektivní řízení městské společnosti

### **Výstupem kontroly městských společností:**

- posouzení, zda je efektivně nakládáno s majetkem, který má městská společnost v nájmu.
- posouzení, zda, nedošlo k negativnímu ovlivnění hospodaření společnosti na základě rozhodnutí orgánů města.
- posouzení zda existují případy, kdy společnost jednala jednoznačně neekonomicky.
- prověření, způsobů sledování a účtování výnosů a nákladů jednotlivých činností společnosti a kontrola rentability jednotlivých činností.
- prověření uzavírání jednotlivých smluv a pořizování nákupů
- prověření efektivity využívání lidských zdrojů
- prověření systémů hodnocení a odměn
- prověření kvality dashboardu a výstupů + automatizovaných kontrol, které jsou k dispozici valné hromadě.
- prověření způsobu, jak společnosti hodnotí rizika s přímým dopadem na hospodářský výsledek společnosti
- prověření způsobů tvorby rozpočtu a jeho následného plnění

### **Postup:**

- Úvodní schůzka
- Vyžádání dokladů a písemností
- Samotná práce v těchto oblastech:
  - 1- finanční audit
  - 2- vnitřní účetní kontrola
  - 3- kontrola důležitých smluv/ kontraktů (investoři, dodavatelé, odběratelé, zaměstnanci atd.)
  - 4- transakční cykly jako např. prodej, inkaso, nákup, výdaje, pohledávky, závazky
  - 5- využití lidských zdrojů, personalistika
- Výstup a zpráva z kontroly

### **Požadované doklady pro kontrolu městských společností:**

- Organizační schéma společnosti
- Etický kodex
- Směrnice o vedení účetnictví včetně procesů:
  - 1- proces nákupní objednávky
  - 2- proces platby přijatého plnění
  - 3- proces uzavírání smluv
  - 4- proces nabídky služeb/zboží pro město Kutná Hora
  - 5- proces nabídky služeb/zboží pro ostatní subjekty
  - 6- proces cenotvorby služeb/zboží
  - 7- proces poskytování sponzoringu a reklamy společnosti
  - 8- proces nákupu majetku/ vyřazení majetku
  - 9- proces skladování
  - 10- proces schvalování
  - 11- proces odpisu pohledávek
  - 12- proces inventarizace majetku/skladů
  - 13- proces tvorby dohadných položek

#### 14- proces nastavení vnitropodnikového účtování

- Investiční/ rozvojový plán společnosti:
  - - Dlouhodobé rozvojové dokumenty společnosti na 15 let
  - - Reporty společnosti vůči Radě města
  - - Reporty společnosti vůči zastupitelům
  - - Pracovní řád
  - - Vnitřní předpisy společnosti týkající se personalistiky
  - - Ostatní vnitřní předpisy/ pracovní postupy, kterými se společnost řídí
  - - Zprávy z interních auditů společnosti
  
- Další doklady potřebné k testu popsaných procesů
  - Hlavní knihu
  - Obratovou předvahu
  - Seznam pohledávek/závazků
  - Seznam odepisovaných pohledávek
  - Seznam majetku společnosti
  - Seznam soudních sporů
  - Seznam bankovních úvěrů
  - Plán inventarizace majetku/skladů
  - Zápisy inventarizačních komisí
  - Nařízení jednatele
  - Zápisy z dozorčích rad
  - Seznam úkolů a nařízení vydaných Radou města
  - Kalkulace prodejních cen společnosti
  - Platné smlouvy uzavřené mezi městem Kutná Hora a městskou společností včetně dodatků smluv.

### V. Zpráva o kontrole

- (1) Kontrolní skupina vypracuje po ukončení kontrolní akce zprávu o kontrole, ve které musí být uvedeno zejména:
  - pořadové číslo kontroly
  - označení kontrolního orgánu a kontrolovaného subjektu (pracoviště)
  - téma kontroly
  - jména kontrolujících
  - místo a čas provedení kontroly
  - všechna kontrolní zjištění včetně uvedení nedostatků a označení konkrétních právních předpisů, k jejichž porušení došlo
  - návrh nápravných opatření
  - seznam podkladů, o které se kontrolní zjištění opírá
- (2) Zprávu o kontrole podepíše všichni členové kontrolní skupiny.
- (3) Po vyhotovení zprávy seznámí vedoucí kontrolní skupiny s touto zprávou příslušného vedoucího pracovníka kontrolovaného subjektu nebo jím pověřeného zástupce, který podpisem potvrdí seznámení se zprávou o kontrole. Jedno vyhotovení zprávy o kontrole je následně předáno (proti podpisu) zástupci kontrolovaného subjektu.
- (4) Proti obsahu kontrolních zjištění uvedených ve zprávě o kontrole může vedoucí kontrolovaného subjektu podat zdůvodněné písemné námítky, a to do 7 pracovních dnů od převzetí zprávy

o kontrole. Zpracování (vypořádání) námitek zajistí kontrolní skupina a předloží své stanovisko na nejbližším jednání finančního výboru.

- (5) Finanční výbor rozhoduje usnesením o schválení zprávy kontrolní skupiny. Tuto zprávu může schválit (v takovém případě se zpráva skupiny stává oficiálním nálezem výboru), případně odmítnout a úkol vrátit skupině k dalšímu prošetření. Dospěje-li výbor k názoru, že je to vhodné, jmenuje k prošetření úkolu novou kontrolní skupinu.
- (6) Zastupitelstvu je předložena zpráva o kontrole včetně případných připomínek a námitek kontrolovaného subjektu.
- (7) Finanční výbor vede evidenci zpráv o kontrole a k nim předaných připomínek a námitek zástupců kontrolovaných subjektů.
- (8) Zprávy o kontrole a případné následné kontrole se evidují a zakládají na oddělení zastupitelských orgánů odboru kancelář tajemníka Městského úřadu Kutná Hora.

## **VI. Platnost**

Tento dokument Finančního výboru zastupitelstva města Kutná Hora vstupuje v platnost schválením na řádném zasedání Zastupitelstva města Kutná Hora.