



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

2. zasedání zastupitelstva města dne: 23. 2. 2012

Bod pořadu jednání:

Protokol z kontrolní akce „Srovnání statutů a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z veřejných rozpočtů“

Zpracovala: Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

odbor, oddělení:

telefon: 48 524 3201

Schválila: vedoucí oddělení

vedoucí odboru Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Projednáno: s Mgr. Věrou Skřivánkovou, předsedkyní kontrolního výboru a se členy kontrolního výboru

Poznámka:

Předkládá: *Bc. Martina Rosenbergová, v.r.*
primátorka Statutárního města Liberec

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

s c h v a l u j e

předložený protokol z kontroly Srovnání statutů a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z veřejných rozpočtů.

PŘÍKAZ č. 3/2011

k provedení kontrolní akce „Srovnání statutů a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z veřejných rozpočtů“

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění a v souladu s plánem kontrolní činnosti Kontrolního výboru Zastupitelstva města Liberec na 2. pololetí roku 2011 nařizují provedení kontroly srovnání statutuů a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z veřejných rozpočtů.

Vedoucí kontrolní skupiny: Mgr. Jan Berki člen kontrolního výboru

Členové kontrolní skupiny:	Ing. Petr Olyšar	člen kontrolního výboru
	Ladislav Slánský	člen kontrolního výboru
	Mgr. Jaroslav Tauchman	člen kontrolního výboru
	Ing. Marie Vozobulová	vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Kontrola bude provedena v měsících září až listopad roku 2011.

Liberec 12. září 2011

Bc. Martina Rosenbergová

primátorka Statutárního města Liberec

Protokol

z provedené kontrolní akce č. 3/2011 „Srovnání statutu a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z veřejných rozpočtů“

V souladu s plánem kontrolní činnosti Kontrolního výboru Zastupitelstva města Liberec na 2. pololetí roku 2011 schváleného Usnesením č. 166/2011 Zastupitelstva města Liberec a na základě příkazu primátorky Statutárního města Liberec Bc. Martiny Rosenbergové, ze dne 12. září 2011, bylo provedeno srovnání statutů a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z rozpočtu města.

Vedoucí kontrolní skupiny: Mgr. Jan Berki člen kontrolního výboru

Členové kontrolní skupiny:	Ing. Petr Olyšar	člen kontrolního výboru
	Ladislav Slánský	člen kontrolního výboru
	Mgr. Jaroslav Tauchman	člen kontrolního výboru
	Ing. Marie Vozobulová	vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Průběh kontrolní akce:

Kontrolní akce byla zahájena dne 12. října 2011 v zasedací místnosti č. 202 na radnici za přítomnosti všech členů kontrolní skupiny (dále jen „KS“).

KS měla k dispozici veškeré podklady, týkající se daných statutů a pravidel pro poskytování finančních prostředků z rozpočtu Statutárního města Liberec. Členové KS si pro plošnou analýzu statutů fondů rozdělili jednotlivé články a provedli jejich komparativní posouzení. Výsledky vyhodnocení zpracovali do tabulek, kde uvedli a vyhodnotili rozdíly, které mezi jednotlivými fondy existují. Touto metodou porovnali konkurenční efekty jednotlivých statutů.

Na dalším jednání KS dne 20. října 2011 proběhla rozsáhlá diskuse nad získanými výsledky. KS dospěla ke kontrolním závěrům a doporučením, která uvádí dále.

Kontrolní závěry:

Cílem kontroly bylo porovnání statutů a souvisejících dokumentů za účelem jejich sjednocení tak, aby některé fondy nedisponovaly neopodstatněnými výhodami pro žadatele, aby nedocházelo k záměně pojmů, aby se ve svých činnostech nepřekrývaly a další, jak je uvedeno níže.

Provedenou analýzou statutů a jejich následným srovnáním byly zjištěny následující rozdíly.

- 1) Jen některé fondy nepočítají s příjmy z darů od fyzických a právnických osob.
- 2) Volbu členů správních rad neprovádí vždy stejný orgán, přestože zřizovatelem všech městských fondů je zastupitelstvo města.
- 3) Předseda správní rady fondu je volen správní radou.
- 4) Ustanovení o střetu zájmů není v některých statutech vůbec uvedeno.
- 5) Různý je počet členů jednotlivých správních rad.
- 6) Jen některé fondy mají zakotven účel fondu ve statutu.
- 7) Ze statutů není patrné, kdo stanovuje tajemníka fondu.
- 8) Pojmenování samotných pravidel přívlastkem „základní“ připouští variantu, že budou existovat ještě další pravidla. Některé statuty navíc připouštějí možnost, že tato pravidla upraví pravidla nastavená přímo statutem. Není jasné, kdo pravidla schvaluje.
- 9) Statuty jen některých fondů přímo nezmiňují existenci formuláře pro žádost o poskytnutí dotace (a další používané formuláře), což není dostatečně komfortní pro všechny zúčastněné strany (žadatele, zpracovatele, správní radu atd.).
- 10) Protože se různí média, na nichž musí rada fondu zveřejnit vyhlášení termínu o zahájení přijímání žádostí, liší se míra informovanosti občanů města o možných nabídkách fondů.
- 11) Jeden ze statutů fondů vyžaduje žadatele pouze z Liberce. U většiny fondů není dle našeho názoru skutečně cílem vyřazovat mimoliberecké žadatele, pokud cílovou skupinou podpořené akce jsou obyvatelé Liberce. Požadavek na cílovou skupinu je vhodné začlenit i do všech statutů fondů.
- 12) Dále nepovažujeme za vhodné umožnit příspěvkovým organizacím města žádat o dotace z městských fondů na činnosti, které se ve většině případů dají označit jako „jejich běžné“, neboť tyto financuje město-zřizovatel přímo. Z některých úhlů pohledu může být poskytování takových dotací z městských fondů vlastním příspěvkovým organizacím považováno za daňově nevhodné až nepřipustné.
- 13) V některých statutech je zakotvena možnost vrátit neúplnou žádost žadateli k dopracování. Neřeší však další mechanismus nakládání s takovou žádostí; pouze připouští možnost jejího projednání. Podle našeho názoru je proces posuzování žádostí plně v kompetenci a odpovědnosti rady fondu.
- 14) V některých statutech je explicitně zmíněno pořizování majetku z dotace. Sportovní fond navíc umožňuje poskytnout příspěvek-dotaci na investice. Majetek (bez bližší

klasifikace) může být ve skutečnosti pořizován z dotace kteréhokoli fondu z důvodu materiálního zajištění akce, proto doporučujeme formulaci vypustit ze všech statutů anebo ji naopak ve všech statutech zmínit. Investice se jeví jako velmi problematická, neboť platná legislativa nám neumožňuje kontrolovat hospodárnost celého investičního procesu (výběrová řízení, celková výše nákladů apod.). Tato skutečnost se jeví jako problematická o to víc, že město poskytuje peníze na zhodnocení, rozmnožování či rozvíjení majetku dlouhodobého charakteru třetí osoby. Z těchto důvodů navrhuje vyřadit možnost poskytnout příspěvek na investice ze sportovního fondu. Chce-li město nadále takový příspěvek poskytovat, bylo by vhodnější pro tento účel zřídit samostatný fond, který by mohl subvencovat investice i pro nesportovní účely.

- 15) Všechny statuty nemají vymezena kritéria v obecné rovině stejně.
- 16) Některé body, které jsou zakotveny ve statutu jednoho fondu, jsou u jiného fondu zakotveny v pravidlech.
- 17) Jen u některých fondů je článek VII, který obsahuje závěrečná ustanovení a také stanovuje, že změny či doplňky statutu podléhají schválení Radě města Liberec.
- 18) Statuty se rozcházejí v době, ve které musí žadatel předložit vyúčtování od skončení akce a dále v tom, co musí na závěr poskytovateli odevzdat.
- 19) Některé statuty zavádějí jako sankci za nedodání vyúčtování „stop dotacím na 2 roky“.
- 20) Statuty fondů hovoří o řádných zasedáních, není ale jasné, jak se liší od jiných zasedání např. mimořádných, která nikde nejsou zmiňována.
- 21) Nemožnost (ze zákona) kontrolovat financování celé akce vede paradoxně k tomu, že mohou žadatelé ve výsledku nakonec pořádat akci za méně peněz, než bylo deklarováno v žádosti. Jedno z možných kritérií posuzování žádostí je podíl jiných prostředků mimo požadovanou dotaci.

Dále byla dne 13. listopadu 2011 provedena kontrola dostupnosti deklarovaných materiálů týkajících se dotací na webových stránkách města Liberec.

Zjištěné nedostatky:

- Ekofond měl nedostupná pravidla přidělování dotací,
- Fond prevence měl nedostupný formulář vyúčtování dotace,
- Fond pro partnerskou spolupráci měl nedostupný formulář vyúčtování dotace,
- Fond pro podporu a rozvoj vzdělávání sice deklaruje žádost o poskytnutí dotace, ale odkaz směřuje na pravidla,
- Fond zdraví nemá dostupný formulář pro vyúčtování,
- Městský fond rozvoje bydlení má zveřejněn pouze svůj statut.

Pravidla některých fondů jsou dokonce zveřejněna ve formátu .doc. Dokumenty, které jsou určeny pouze pro čtení a tisk, je vhodnější zveřejňovat ve formátu .pdf.

Závěr a doporučení:

Kontrolní výbor dne 14. prosince 2011 po projednání předloženého protokolu z kontrolní akce „**Srovnání statutů a pravidel fondů Statutárního města Liberec týkající se přidělování finančních prostředků z veřejných rozpočtů**“ konstatuje, že při porovnání statutů existují neopodstatněné rozdíly mezi nimi, a proto jsou navrhována níže uvedená doporučení.

KS po provedené kontrole doporučuje Statutárnímu městu Liberec přepracování statutů veškerých městských fondů a zapracování níže uvedených navržených opatření:

- 1) Dary od právnických a fyzických osob začlenit jako možný zdroj příjmu všech fondů.
- 2) Správní radu fondu schvaluje vždy Zastupitelstvo města Liberec.
- 3) Předsedu správní rady fondu jmenuje zastupitelstvo města, zároveň s ustanovením rady fondu.
- 4) Ustanovení o střetu zájmů zařadit do statutů všech fondů.
- 5) Počet členů správních rad stanovit jednotně tak, aby byl výsledný počet lichý.
- 6) Účel fondu vymezit již ve statutu.
- 7) Stanovit, že tajemníka fondu bude jmenovat tajemník Magistrátu města Liberec z řad zaměstnanců úřadu.
- 8) Z pojmenování „Základní pravidla pro přidělování dotací“ vypustit slovo „základní“ a ve statutu fondu stanovit jejich schvalovatele.
- 9) Všechny formuláře používané v procesu poskytování dotací stanovit jako povinnou přílohu statutu, a to včetně Pravidel pro přidělování dotací.
- 10) Ve všech statutech zakotvit povinnost zveřejňovat avízo o vyhlášených kolech přijímání žádostí o dotace jak na webu města, tak v městském zpravodaji i na úřední desce města.
- 11) Požadavek na cílovou skupinu podpořené akce, tj. obyvatelé města Liberce, začlenit do statutů všech fondů.
- 12) Vyloučit příspěvkové organizace města jako žadatele o dotace z městských fondů, protože město jako zřizovatel jejich činnost běžně hraří.
- 13) Vypustit ze statutů fondů formulaci o možnosti vrátit žádost žadateli k dopracování a nahradit ji formulací „K neúplným žádostem se nepřihlíží“.
- 14) Formulaci o nabývání majetku vypustit ze všech statutů anebo ji naopak ve všech statutech zakotvit. Financování investic vyřadit ze sportovního fondu, případně pro tento účel zřídit samostatný fond.
- 15) V obecné rovině sjednotit kritéria pro přidělování dotací.
- 16) Statutem se řídí především orgány fondu, pravidly se řídí především žadatel o dotaci. Doporučujeme jednotlivé dokumenty této realitě přizpůsobit.
- 17) Pro závěrečná ustanovení ve všech statutech zřídit článek VII. s vypuštěním ustanovení o schvalování změn statutů Radou města Liberec. Doporučujeme Za-

stupitelstvu města Liberec, aby si vyhradilo schvalování statutů fondů i jejich změny.

- 18) Stanovit jednotně termín, ve kterém je žadatel povinen předložit vyúčtování, jako součást závěrečné zprávy na jednotném formuláři.
- 19) Sankční instrument „Black-list“ ukotvit do statutů všech fondů, jako postih za porušení podmínek smlouvy či uvedení nepravdivých údajů v předložených dokumentech.
- 20) Termín „řádné zasedání“ nahradit pojmem „zasedání“.
- 21) V případě schválení žádané dotace v jiné (nižší) výši (vyjádřeno v Kč), než byla předložena žádost, předloží povinně žadatel před podpisem smlouvy o dotaci nový rozpočet akce dokládající její plné finanční krytí.

Mgr. Věra Skřivánková
předsedkyně kontrolního výboru

Liberec 11. ledna 2012

Mgr. Jan Berki	
vedoucí kontrolní skupiny	.....
Ing. Petr Olyšar	
člen kontrolní skupiny	.....
Ladislav Slánský	
člen kontrolní skupiny	.....
Mgr. Jaroslav Tauchman	
člen kontrolní skupiny	.....
Ing. Marie Vozobulová	
členka kontrolní skupiny	.....

S protokolem byli seznámeni:

Bc. Martina R o s e n b e r g o v á	
primátorka Statutárního města Liberec	.....
Ing. Jindřich F a d r h o n c	
tajemník Magistrátu města Liberec	.....
Kamil Jan S v o b o d a	
náměstek primátorky pro školství kulturu a sociální oblast	.....
Bc. Jiří Š o l c	
náměstek primátorky pro ekonomiku a systémovou integraci úřadu	.....
Martin L u k á š	
náměstek primátorky pro dopravu a technickou infrastrukturu	.....
Ing. Jiří R u t k o v s k ý	.....
náměstek primátorky pro územní plánování	

Protokol byl vyhotoven v jednom originálu.