



Mgr., Bc. et Bc. et Bc. Jan Richter
předseda Finančního výboru
Zastupitelstva Ústeckého kraje

Půlroční zpráva o činnosti Finančního výboru **Zastupitelstva Ústeckého kraje za 2. pololetí 2018**

• Členové Finančního výboru:

- Mgr. Bc. et Bc. et Bc. Jan Richter – předseda Finančního výboru ZÚK
- Ing. Jiří Novák – místopředseda Finančního výboru ZÚK
- PaedDr. Jiří Kulháněk
- Ing. Josef Váňo
- Ing. Michael Straka
- Ing. Karel Honzl
- Jana Pilařová Honsová
- Ing. Bc. Jiří Fišer
- Ing. Petr Fiala

- Ing. Michaela Tobiášová – tajemnice Finančního výboru ZÚK

Finanční výbor Zastupitelstva Ústeckého kraje se sešel v druhé polovině roku 2018 celkem 4x, kdy na svých jednáních řešil body z plánu práce, který byl schválen Zastupitelstvem Ústeckého kraje na zasedání dne 25. 6. 2018. Mimo standardní body programu se zabýval také kontrolní činností, která byla aktualizována na jednotlivých jednáních. V uplynulém období proběhla kontrola externích právních služeb, které jsou poptávány ÚK.

Docházka na jednání byla následující: Ing. Fišer chyběl 1x, Ing. Váňo 1x, Ing. Fiala 1x, Mgr. Bc. et Bc. et Bc. Richter 1x a PaedDr. Kulháněk také 1x, ostatní členové Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje se zúčastnili každého jednání.

1. jednání Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje konaného dne 3. 9. 2018 v budově „A“ Krajského úřadu Ústeckého kraje v Ústí nad Labem byli přítomni všichni členové Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje, omluven byl Ing. Jiří Fišer a z hostů byli přítomni Ing. Pavla Šimáková - vedoucí oddělení účetnictví ekonomického odboru a Ing. Blanka Andresová - - vedoucí oddělení rozpočtu a financování ekonomického odboru.

Projednán byl zápis z minulého období. Byla doporučena ke schválení ZÚK rozpočtová opatření č. 11 RUK, ZUK/2018, výboru byla předána informace o rozpočtových opatřeních provedených za 2. čtvrtletí roku 2018, proběhla ústní informace o zahájení přezkoumání hospodaření ÚK za rok 2018. Byl rozšířen předmět kontroly „Kontrola externích právních služeb, které jsou poptávány Ústeckým krajem“ o kontrolu vybraných poradenských služeb s prodloužením termínu do 31. 12. 2018.

2. jednání Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje konaného dne 15. 10. 2018 v budově „A“ Krajského úřadu Ústeckého kraje v Ústí nad Labem byli přítomni všichni členové Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje, omluven byl Ing. Josef Váňo, a z hostů byli přítomni PhDr. Martin Klika, MBA, DBA - 1. náměstek hejtmána Ústeckého kraje, Ing. Stanislav Dostál - vedoucí

ekonomického odboru, Ing. Blanka Andresová - vedoucí oddělení rozpočtu a financování ekonomického odboru.

Projednán byl zápis a usnesení z minulého jednání, rozpočtová opatření Ústeckého kraje č. 13 RÚK, ZÚK/ 2018, vývoj rozpočtových opatření Ústeckého kraje, finanční hospodaření Ústeckého kraje za 1. pololetí 2018.

3. jednání Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje konaného dne 19. 11. 2018 v budově „A“ Krajského úřadu Ústeckého kraje v Ústí nad Labem byli přítomni všichni členové Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje, omluveni byli Mgr. Bc. et Bc. et Bc. Richter a Ing. Petr Fiala a z hostů byli přítomni PhDr. Martin Klika, MBA, DBA - 1. náměstek hejtmána Ústeckého kraje a Ing. Stanislav Dostál - vedoucí ekonomického odboru.

Projednán byl zápis a usnesení z minulého jednání, přehled vývoje daňových příjmů Ústeckého kraje 2018, stanovení náhrady výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce neuvolněných členů Zastupitelstva Ústeckého kraje a kontrolní činnost.

4. jednání Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje konaného dne 3. 12. 2018 v budově „A“ Krajského úřadu Ústeckého kraje v Ústí nad Labem byli přítomni všichni členové Finančního výboru Zastupitelstva Ústeckého kraje, omluven byl PaedDr. Jiří Kulhánek, z hostů byli přítomni PhDr. Martin Klika, MBA, DBA - 1. náměstek hejtmána Ústeckého kraje, Ing. Stanislav Dostál - vedoucí ekonomického odboru, Ing. Blanka Andresová - vedoucí oddělení rozpočtu a financování ekonomického odboru a Ing. Pavla Šimáková - vedoucí oddělení účetnictví ekonomického odboru.

Projednán byl zápis a usnesení z minulého jednání, rozpočtová opatření Ústeckého kraje č. 15 RÚK, ZÚK/2018, rozpočet Ústeckého kraje na rok 2019, ručitelské prohlášení ke Smlouvě o úvěru pro DSÚK p.o., dodatek č. 1 ke Smlouvě o úvěru č. 1118/17/LCD, rozpočty na rok 2019 a střednědobé výhledy rozpočtů v letech 2020 a 2021 příspěvkových organizací Ústeckého kraje, přehled rozpočtových opatření ÚK za 3. a 4. čtvrtletí 2018, plán práce, termíny jednání Finančního výboru ZÚK na 1. pololetí 2019 a ukončena činnost kontrola právního poradenství.

Kontrolní činnost:

**Zpráva z kontroly externích právních služeb, které jsou poptávány Ústeckým krajem.
Kontrola byla později rozšířena usnesením FV o kontrolu vybraných poradenských služeb.**

Na základě usnesení FV ze dne 29. 1. 2018 v souladu s §§78 79 zákona 129/2000 Sb. O krajích, ve znění pozdějších předpisů a čl. II odst. 1 a 2 Kontrolního řádu výborů Zastupitelstva Ústeckého kraje byla pověřena kontrolní skupina ve složení: **Ing. Karel Honzl** vedoucí kontrolní skupiny, **Ing. Petr Fiala** - člen kontrolní skupiny a **Ing. Jiří Novák** – člen kontrolní skupiny provedením kontroly externích právních služeb, které jsou poptávány Ústeckým krajem.

Odbor legislativně právní zastupovali:

JUDr. Simona Hejnová, Mgr. Jan Richter, JUDr. Milan Boháček

Přítomní členové kontrolní skupiny FV ZUK ÚK

Vedoucí kontrolní skupiny Ing. Karel Honzl, členové kontrolní skupiny Ing. Jiří Novák, Ing. Petr Fiala

Záznam z průběhu kontroly

Kontrola probíhala při návštěvách kontrolní skupiny v budově Krajského úřadu ve dnech: 11. 04. 2018 až 05. 06. 2018. na základě vyžádání byly předloženy následující dokumenty:

Předložené dokumenty:

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem
- VZ-LP3/INV/2017 – Příprava a zastupování při řešení důsledků korekcí v souvislosti s projekty ROP Severozápad, (zadávací podmínky, usnesení, smlouva a faktura)
- VZ-LP-2/INV/2017 – Poskytování právních služeb ve vybraných oblastech Ústeckému kraji, část I. a II. (usnesení k zadávacím řízení, smlouvy a faktury)
- VZ-LP-1/INV/2016 - Poskytování právních služeb ve vybraných oblastech Ústeckému kraji, část I. a II. (usnesení k zadávacím řízení, smlouvy a faktury)
- 130 – PL/2016 – Posouzení návrhu Dohody o společném zadávacím řízení pro Východosaskou síť II (OSN II), (usnesení o zadávacích podmínkách, vyhodnocení zadávacího řízení, objednávka a faktura)
- VZ-LP-4/INV/2014 – Poskytování právních služeb ve vybraných oblastech Ústeckému kraji, služby ad hoc (usnesení k zadávacím řízení, vyhodnocení smlouva a 10 faktury)
- Čerpání rozpočtu výdajů za právní služby za roky 2016, 2017 a 01 až 03 2018
- Organizační schéma Legislativně právního odboru
- Přehled předání právních věcí jednotlivým právním kancelářím za roky 2016 až 01 až 02 2018
- Rámcová náplň činnosti odboru a oddělení
- Stručný přehled zahájení jednotlivých zadávacích řízení (výzva dodavatelům, zveřejnění, přímé zadání).
- Kopie smluv s firmou SVI AJAK services s.r.o.
- Faktury firmy SVI AJAK services s.r.o. na částky: 1 149 500,- 15 125,- 99 825,- a 50 820,-, celkem 1 315 270,- Kč
- Kopie pojistné smlouvy uzavřené firmou SVI AJAK services s.r.o.

Kontrolní zjištění:

Na svém prvním jednání se kontrolní skupina ve složení Ing. Karel Honzl a Ing. Petr Fiala sešli dne 11. 4. 2018 od 11.00 do 13,20 v kanceláři č. 659 Krajského úřadu.

Kontrolní skupina konstatovala, že k předloženým materiálům nemá zásadní připomínky. Pokud se týká dodržování vnitřních předpisů a Zákona o zadávání veřejných zakázek při zadávání externích právních služeb a uzavírání příslušných smluv a advokátními kancelářemi, kontrola nezjistila pochybení. Kontrolní skupina požaduje předložení přehlednější tabulky s rozpisem čerpání právních služeb podle jednotlivých kanceláří.

Vzhledem k tomu, že kromě právních služeb jsou KÚÚK využívány služby poradenské, členové kontrolní skupiny požadují vyžádat si od KrÚ tyto podklady:

1. Celkové výdaje za externí právní služby ÚK za roky 2016, 2017 a 01 až 03 / 2018
2. Předložit smlouvy, objednávky a faktury na služby poskytované ÚK firmou SVI AJAK services, s.r.o., Palackého třída 283, 288 02 Nymburk. (ekonomické poradenství)

Kontrolní skupina doporučuje na příštím jednání FV (16. 4. 2018) požádat o rozšíření předmětu kontroly o kontrolu vybraného ekonomického poradenství a zároveň prodloužit termín provedení kontroly do 31. 5. 2018.

Na základě schváleného doplnění plánu kontroly FV se kontrolní skupina sešla opět 4. 5. 2018. v plném složení. Na toto jednání byl přizván zástupce odboru Mgr. Richter, kterému byl předložen požadavek na doplnění dalších materiálů pro potřeby KS. Mgr. Richter uvedl, že veškeré externí služby prováděné smluvními právními kancelářemi jsou doložitelné.

Komise si vyžádala

1. Rámcové náplně činností odboru Kr. Úřadu
2. Organizační strukturu odboru LP
3. Úpravu přehledu čerpání rozpočtu do přehlednější podoby

Tyto materiály byly v požadovaném termínu předloženy.

Kontrolní skupina na základě jednání požádala ještě doložit podklady, na základě kterých je prokazována oprávněnost účtování a proplácení paušálních měsíčních výdajů dle smluv. (Předání právní věci). Písemně požádá vedoucí KS. T 30.5.

Dále komise požádala předložit přehled všech výdajů za externí poradenské služby pro ÚK, KrÚ UK a jednotlivé odbory KrÚ ÚK. Požádala i o smluvní: vztahy, smlouvy, objednávky a fakturaci za období 2016, 2017 a 1. až 3. 2018. Rovněž písemně požádá vedoucí KS. T 30.5.

Podklady dle předchozích požadavků obdržela komise v požadovaném termínu.

K požadavku podkladů dle bodu 2 obdržela vyjádření vedoucí PLO, s požadavkem obrátit se na ředitele krajského úřadu a doložením rozšíření předmětu kontroly FV.

Hodnocení zjištěného stavu:

Komise se zaměřila na předložený materiál „Předání právních věcí“

JUDr. Boháček vysvětlil postup při zadávání: Požadavek je zasílán mailem příslušné advokátní kanceláři. Odpověď přijde opět emailem, vč. Příloh. Ke každé věci je pořízeny složka, která je archivována.

Namátkou byla předložena složka „oprávnění kontroly obcí – sociální pohřby“ z 15. 05. 2018. Komise konstatuje, že podle jejího názoru se v daném případě se jedná o jednoduchý právní případ, který byl snadno řešitelný pro odborně erudovaného pracovníka příslušného odboru KÚ ÚK.

Komise si dále vyžádala další tři případy jako kontrolní vzorek, bylo předloženo:

Rok 2016 JUDr. Beránek - „Financování Severočeského divadla s.r.o. – posouzení změn společenské smlouvy plus doplnění“

Rok 2017 JUDr. Daniel Volák „Žádost MAG města Chomutova o výklad k chybě nové legislativy k rozpočtové odpovědnosti účinné od 21. 2. 2017.“

Rok 2018 Mgr. Vlastimil Škoda „Návrh normy k zajištění implementace GDPR v prostředí KÚÚK“.

Komise konstatuje, že u některých předložených případů by bylo možné a účelné stanoviska zajistit odbornými pracovníky příslušných odborů KÚÚK. Předávání požadavků LP odboru se nám proto zdají nadbytečné a LPO by je měl odmítat a ponechat v působnosti příslušných odborů. Tím by byla uvolněna kapacita vlastních pracovníků LPO pro řešení právních problémů. Externí právní služby by pak bylo možno využívat výhradně pro nejdůležitější kauzy ÚK.

Pokud se týká služeb poskytovaných firmou SVI AJAK SERVICES, s. r. o kontrolní skupina konstatuje, že společnost měla uzavřenu určitou pojistnou smlouvu, nicméně kontrolní skupina má pochybnosti, zda by se pojištění vztahovalo na škodu, která by byla způsobena nesprávnou právní radou, vzhledem k předmětu činnosti společnosti. Úhrnná částka 1,25 mil. Kč je dle našeho názoru nepřiměřená a neodpovídající.

Závěr, doporučení FV:

Komise došla k závěru, že ne ve všech případech, které jsou zadávány jako externí právní služby, je tento postup nutný. V řadě případů rozhodnutí přísluší odborným pracovníkům KÚÚK,

kteří mají tuto činnost v dikci. Komise doporučuje FV v tomto směru informovat o těchto závěrech a doporučeních ZUK.

Komise tímto pokládá úkol prověření externích právních služeb za ukončený.

Další postup a doporučení:

Na základě zjištěných skutečností komise navrhla FV přijmout usnesení, které umožní dále pokračovat v již avizovaném rozšíření předmětu kontroly o ekonomické poradenství. Pro tuto část kontroly byla ředitelem krajského úřadu určena kontaktní osoba paní Mgr. **Jahodová Rennerová**.

Pokračování kontroly (na základě usnesení FV byl předmět kontroly rozšířen o kontrolu výdajů za externí poradenské služby a prodloužen termín do 31. 12. 2018)

Průběh další části kontroly:

Komise se dále sešla dne 8. 11. 2018 v kompletním složení. Odborem byly v kopiích i elektronicky poskytnuty všechny požadované materiály jedná se o:

Smlouvu o dílo s SVI AJAK services, s.r.o. ze dne 13. 12. 2016, včetně dodatku č. 1 ze dne 16. 3. 2017 Smlouvu s JUDr. Michaellem Kinclem, ze dne 1. 8. 2018 a 9. 5. 2018. Smlouvy s firmou AGIS, a.s. Most ze dne 12. 10. 2016, 24. 5. 2015, 13. 6. 2014. Mandátní smlouvu s JUDr. Janem Růžkem, Louny ze dne 9. 1. 2017 a 21. 3. 2018. Mandátní smlouvu s advokátní kanceláří Weil, Gotshal and Manges, s.r.o. Praha ze dne 15. 5. 2006 Přehled čerpání výdajů za externí poradenské služby na roky 2017 a 1 až 9 2018

Hodnocení zjištěného stavu:

Členové komise měli k dispozici většinu podkladů ke kontrole v elektronické podobě. Na svém zasedání 8. 11. 2018 na Krajské úřadě si dále dožádali k nahlédnutí podklady od odboru dopravy.

Závěr:

Kontrolní skupina konstatuje, že podle předložených dokladů bylo za roky 2017 a 2018 za služby podle mandátní smlouvy s advokátní kanceláří Weil, Gotshal and Manges, s.r.o. Praha ze dne 15. 05.2006 čerpáno v roce 2017 celkem **13 873 727, 89 Kč** a v měs. 1. až 9. 2018 **21 147 706,27 Kč**,

Celkem tedy jde o částku 35 021 434,16 Kč. Tato kancelář poskytovala poradenské služby pro řešení vzniku a činnosti nově vznikajícího dopravního podniku ÚK.

Kontrolní skupina je toho názoru, že v tomto případě se jedná o vysoké výdaje za tyto služby a je mimo kompetence i odbornost naší kontrolní skupiny i celého finančního výboru otázku výše a způsobu vynakládání těchto prostředků z rozpočtu ÚK posuzovat.

Kontrolní skupina proto navrhuje, aby na příštím jednání FV bylo přijato usnesení, aby předseda FV seznámil výsledky této kontroly Zastupitelstvo ÚK a doporučil ZUK předat věc kontrolnímu výboru.

Před projednáním v Zastupitelstvu Ústeckého kraje je nutno tento záznam kontroly předat příslušným odborům k vyjádření.

Závěr, doporučení FV:

Tato kontrola přesahuje kapacitně i odborně možnosti kontrolní skupiny finančního výboru. Finanční výbor ZÚK doporučuje Zastupitelstvu Ústeckého kraje, aby se další kontrolou této problematiky zabýval Kontrolní výbor ZÚK.