

Zpráva Finančního výboru pro jednání zastupitelstva Listopad – Prosinec 2016

Kontrola výdajů - poradenství u akcí na rekonstrukci / rozšíření ZŠ

Finanční výbor na podzim roku 2016 provedl kontrolu výdajů na poradenství v souvislosti s akcemi na rekonstrukci / rozšíření Základní školy Velké Přílepy. Dospěl k několika závažným závěrům, které před sepsáním této zprávy opakovaně konzultoval s paní účetní Janou Doubkovou.

Nejdůležitější závěry z kontroly smluv a faktur:

1) poradenství a administrace k projektu **Nástavba a přístavba 2. stupně – spol. Petronius, r. 2016**

- obec uzavřela 8. 4. 2016 smlouvu znějící na částku 42.000,- Kč bez DPH/50.820 s DPH
- společnost vyfakturovala (ve třech fakturách 20.4., 27.5., 22.7. roku 2016) celkem 75.200 Kč, vč. tzv. víceprací
- při zohlednění méněprací společnost vyfakturovala o 36.000 Kč více než na kolik byla uzavřena dohoda, tedy o 70 % více oproti smluvené ceně
- ačkoli smlouva s možnými vícepracemi počítala, nelze považovat 70% překročení původně plánovaných výdajů za nahodilé a opodstatněné
- Jedná se o překročení limitu na 50.000 Kč, kdy konstrukce smlouvy jasně ukazuje na to, že „podlimitní“ část je fixní a „volná“ je zcela neohraničená. Takové smlouvy by automaticky mělo zastupitelstvo projednávat, protože závazek nemá jasně určenou horní hranici.

2) poradenství a administrace k projektu **Stavební úpravy 2.st. ZŠ – spol. ACCON**

- ačkoli fakturované práce na této aktivitě dosáhly 108.900 Kč (vč. DPH), nebyl vztah s dodavatelem podložen smlouvou
- podle vnitřních předpisů smlouvy nad 50.000 Kč musí schvalovat zastupitelstvo obce
- obec obešla zákon i vnitřní předpisy a smlouvu neuzavřela ani nenechala schválit zastupitelstvem
- bez vědomí zastupitelů práce objednala ve formě 3 samostatných objednávek tak, aby se dostala pod uvedený limit.
- Objednávky na všechny uvedené 3 části byly navíc vystaveny v jeden den – 3.8.2015, (faktury byly vystaveny 14.8., 2.9., 18.12. roku 2015, zastupitelstvo se přitom konalo 28. 7. 2015, tedy jen pět dní před uzavřením „objednávek“, prodlení tedy určitě nehrozilo a pokud by hrozilo, bylo možno svolat zastupitelstvo a vše projednat, to se ale nestalo, ani na následujícím zastupitelstvu 29. 9. 2015, ani později.
- Jedna z objednávek navíc byla formulována nejasně, zahrnovala i částku 20.000 Kč bez DPH, k níž se nepodařilo dohledat fakturu
- Od paní účetní jsme obdrželi vysvětlení, že se jednalo o dva různé projekty (etapa 1 a etapa 2), čímž nebylo nutné žádat o souhlas zastupitelstva
- Je však zřejmé, že i kdyby šlo o 2 akce, minimálně 1 z nich převýšila částku 50.000,- Kč a tudíž měla být zastupitelstvem schválena.

3) poradenství a administrace k projektu **Rekonstrukce 1. st. ZŠ – spol. ACCON**

- smlouva na celkové práce ve výši 180.000 Kč (bez DPH) byla uzavřena 10.12.2012 a k tomu byla následně vystavena ještě 16.10. 2015 objednávka.
- firma fakturovala v 5 částech v letech 2014 a 2015
- finančnímu výboru se nepodařilo dohledat záznam o schválení smlouvy zastupitelstvem tak, jak požaduje vnitřní předpis. 26.9.2012 byla sice schválena žádost o dotaci, ale v usnesení se konstatuje, že žádost bude podávat obec, usnesení nijak nepokrývalo schválení smlouvy o poradenství s firmou Accon
- ze samostatné objednávky z 16.10.2014 (č. 142100094), de facto dodatku smlouvy, vyplývá mimo dalších změn, že položka (35.000 Kč bez DPH) byla vypuštěna ze smlouvy č. 122100222 - formulář, záměr, přílohy a kompletní žádosti o dotaci "Stav. Úpravy budovy 2. st. ZŠ VP" a byla tedy fakturována na základě objednávky. V rozporu s tím dle doložených faktur vyplývá, že 35.000 (42.350 vč. DPH) bylo fakturováno obci dle původní smlouvy (Doklad Deník 1412-000219)
- V rámci vyjasňování zjištění s paní účetní finanční výbor dostal informaci, že částka 35.000,- Kč byla zaúčtována omylem na tuto položku a že se jednalo o fakturu příslušející k jiné investiční akci – výstavbě 3. pavilonu MŠ.

4) Ostatní zjištění

- kontrola objevila další chybné zaúčtování položek – faktury 704/2014 a 92/2015 (v celkové výši 80.000,- Kč) byly zaúčtovány na paragraf související s výdaji na ZŠ, ačkoli se jednalo o poradenství týkající se výstavby 3. pavilonu MŠ
- Chybné zaúčtování nepovažujeme za záměr, jednalo se s největší pravděpodobností o neúmyslnou chybu; svědčí to nicméně o absenci účinných kontrolních mechanismů ze strany vedení obce.

Souhrn a navrhované opatření

- **Finanční výbor pokládá většinu prověřovaných smluv a objednávek týkajících se dotací na ZŠ za opakované záměrné obcházení limitu smluv povinně schvalovaných zastupitelstvem.**
- **U smlouvy uzavřené dříve na odborné práce se nepodařilo dohledat, že by smlouva byla zastupiteli schválena, ač je nadlimitní. Paní starostka si po více jak devíti letech ve funkci musí být vědoma toto, že u smluv nad 50.000 Kč měla zajistit jejich schválení zastupitelstvem, před jejich podpisem a plněním.**
- **Paní starostka rozdělila jednu zakázku dříve zajišťovanou jednou smlouvou na několik podlimitních objednávek a uzavřela je všechny v jeden den, tedy nezjistila potřebu plnění postupně, jak by se u „dílčích“ objednávek dalo očekávat a tak není pochyb o tom, že to byl záměr, jak obejít limity pro schválení smlouvy zastupitelstvem.**
- **Dále uzavřela smlouvu s firmou Petronius bez jasné horní hranice plnění, což je velmi nebezpečná praktika. V době uzavření smlouvy s fy Petronius znala běžné ceny obdobných zakázek, které pro obec nedlouho předtím na předchozí etapy přestavby ZŠ zajišťovala, a tak smlouva měla „podlimitní“ fixní část a neomezenou „volnou“ část. Fakturace byla v obvyklé výši, bylo ji tedy jistě možné jasně omezit, již při uzavírání smlouvy. Riziko takovéto smlouvy pro obec**

je vcelku jasné, pokud by se firma Petronius tak rozhodla a „vykázala práce za miliony“ obec by je dříve či později musela uhradit a následně by mohla s nejistým výsledkem soudně rozporovat, zda je to plnění které si objednala, ale nic by to nezměnilo na faktu, že tu je platná smlouva a vcelku neomezený závazek.

- S ohledem na tato nová zjištění a vzhledem k tomu, že již jsme tyto praktiky o obcházení zastupitelstva u starostky zaznamenali v minulých letech, viz kontrola období roku 2014 (smlouvy na brigádníky) a také jasným deklarácím starostky z předposledního zastupitelstva (dne 11. 10. 2016), že ji nabídková (výběrová) řízení a uzavírání smluv v podstatě „zdržují“ a „omezuji“ a předvádí to i v praxi (viz. v nedávné době realizovaná zakázka za několik set tisíc na 2. etapu čištění potoka pod ČOV objednaná bez nabídkového řízení, bez vědomí zastupitelstva, bez zařazení této akce do rozpočtu, bez schválené a podepsané smlouvy) jsme toho názoru, že by zastupitelstvo mělo přijmout opatření, jak těmto praktikám a rizikům pro obec bránit.
- Navrhujeme, navíc k platnému limitu pro předkládání smluv ke schválení zastupitelstvu, aby byl na konci každého týdne zastupitelům zasílám elektronicky přehled o všech nově uzavřených, změněných, či zrušených smlouvách a objednávkách (a to buď bez jakéhokoli limitu či vše s limitem nad 10 tis. Kč). Zastupitelé by si měli také odhlasovat právo, že mohou mailem vyzvat vedení obce, aby plnění nejasných či rozporuplných položek pozastavilo a vzalo jejich projednání na nejbližší zastupitelstvo, kde by se o nich jednalo, jako o každé jiné nadlimitní smlouvě.
- Závěrem musíme také smutně konstatovat, že vnitřní finanční kontrolní mechanismy na obci nefungují a správce rozpočtu místo aby tyto smlouvy objednávky rozporoval a jejich plnění zastavil, či na ně upozornil zastupitelstvo, tak nic z toho neučinil, naopak vyvinul značné úsilí, aby tyto neschválená plnění rozpočtově zakryl. Vzhledem k této situaci nemá zastupitelstvo žádnou jistotu, že mu vedení obce předkládá pravdivý obraz o uzavřených závazcích a že odpovídají schválenému rozpočtu. Navrhované opatření je velmi pracné, ale vzhledem k závažným finančním rizikům pro obec a těmto podivným, nezákonným a nekalým praktikám, uvítáme od zastupitelů alternativní návrhy, jak bránit vedení obce v uzavírání nadlimitních závazků bez vědomí zastupitelstva a bez jejich odsouhlasení v rozpočtu obce.

Za Finanční výbor obce Velké Přílepy dne 21. 12. 2016

Petr Morysek
předseda

Richard Kapsa
člen