

ápis č. : 13 z jednání KV obec Pchery konaného dne : 13.9.2019

Přítomni : Petr Vohradský, Hana Pelikánová , Jindra Choutková

Omluveni :

Program jednání KVOP :

1. Zahájení
2. Navržení zapisovatele
3. Kontrola auditů
4. Analýza provedených zápisů
5. Kontrola dokumentů: zápis z auditu p. Schindler , Krajského úřadu Stř. kraje , nápravných opatření k předchozímu auditu 2018 a proběhlému 2019
6. Závěrečná ustanovení KVOP

1. Člen/ka KVOP Petr Vohradský zahájil jednání KVOP

2. Schválení zapisovatele – člen/ka KVOP Jindra Choutková

3. Kontrola auditů na požádání starosty obce Bc. Marcela Mišky :

Kontrolní výbor měl k dispozici dva nezávislé audity . audit Krajského úřadu Středočeského kraje , kontrolor pověřený řízením přezkoumání byla Bc. Marcela Bažoutová , Dis , kontrolorkou : Markéta Polánková , Ing. Zdenka Zavřelová , Helena Lišková ,

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 19.12. 2018 , 24.1.-25.1. 2019 a 11.3. 2019

Na základě zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazů obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 sb. o kontrole

Za OÚ se tohoto auditu zúčastnili :

Bc. Marcel Miška – tč. starosta obce , Marek Beznoska místostarosta obce , Bc. Tereza Černická – mzdová účetní , referent zprávy , Lenka Šťastná – účetní , Ing. Gabriela Votavová – matrikářka , referent samosprávy.

Druhý audit prováděl Ing. Vladislav Šindler

Podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů auditorského standardu č. 52 , dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů ČR, podle ustanovení § 42 zákona č.128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků a obcí ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ zákon č. 420/2004 Sb.“

Za období 1.1. 2018 – 31.12.2018

4 4. Po analýze provedených zápisů a podkladů z těchto auditů, které měla KVOP k dispozici bylo zjištěno následující pochybení :

Audit pana Ing . Šindlera

§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – chyby a nedostatky , které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

14 x drobné chyby

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 4 / 2004 Sb. – porušení povinnosti nebo překročení působnosti územního celku Stanovených zvláštními právními předpisy

9x větší pochybení

Nápravná opatření vydaná obcí 9.7. 2018 k chybám předchozího auditu za rok 2017, zasílaná Krajskému úřadu , byla napravena jen z části , protože některé chyby se vyskytovaly i v auditu za rok 2018 .

Nejsou zde uvedeny termíny opravy jakým způsobem bude provedena náprava , jaké paragrafy se nebudou porušovat a ani odpovědný pracovník , který má nápravu provést .

Jednotlivé odpovědnosti viz níže : Auditor Vladislav Schindler :

V roce 2012 bylo provedeno výběrové řízení na zakázku malého rozsahu na administraci žádosti o přidělení dotačních prostředků MZe projektu „Pchery – kanalizace a čistírna odpadních vod“. V tomto výběrovém řízení, které bylo zakázkou malého rozsahu mimo režim zákona č. 137/2006 Sb. s předpokládanou výší plnění nepřekračující 2.000.000 Kč, byla vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka společnosti Flexum Trade a.s. ve výši 5% z předpokládané částky dotace 35.000.000 Kč, tj. 1.750.000 Kč. V roce 2016 byla podaná na Ministerstvo životního prostředí žádost o přidělení dotace z Operačního programu životní prostředí 2014 – 2020 na projekt „Kanalizace a ČOV Pchery - 2. etapa“. Na administraci této žádosti byla dne 8.3.2016 se společností Flexum Trade a.s. uzavřena příkazní smlouva, ve které je stanovena odměna ve výši 5% z celkové výše dotace + DPH. Celková výše dotace podle rozhodnutí CZ.05.1.30/0.0/0.0/16_042/0004741 činí 52.419.403,42 Kč. 5% z této částky by mělo být 2.620.970,17 Kč. Do data účetní závěrky byla na základě této příkazní

smlouvy vyfakturováno celkem 3.083.494,32 Kč bez DPH, což představuje 5% z celkové částky 61.669.886,38 Kč uvedené na rozhodnutí o poskytnutí dotace včetně vlastních zdrojů obce.

Na základě upozornění auditora na početní nesprávnost v základně pro výpočet procentuální sazby byl společností Flexum Trade a.s. dne 11.6.2018 vystaven ve prospěch obce opravný daňový doklad na rozdíl mezi smluvně dohodnutou a skutečně fakturovanou částkou. Tento doklad byl řádně zaevidován obcí a o částku rozdílu bude snížena vstupní hodnota investice. Ani fakturace v roce 2017, ani její oprava v roce 2018 nemají vliv na výsledek hospodaření obce.

Opraveno, viz dobropis z 11.6.2018 na částku 462.527 Kč bez DPH.

Obec byla přesvědčena, že je tato smlouva podřazena výsledku výběrového řízení z roku 2012 a proto na tuto zakázku nebylo vypsáno výběrové řízení.

Kromě této částky byly uhrazeny faktury za zahájení výběrového řízení na akci „Kanalizace a ČOV Pchery – 2. etapa“ ve výši 25.000 Kč a za přípravu a organizaci nejvhodnějšího zhotovitele zakázky „Kanalizace a ČOV Pchery – II. etapa“ ve výši 60.000 Kč.

Dále byla uzavřena dne 8.3.2016 další příkazní smlouva na stejné činnosti jako v případě předchozí příkazní smlouvy, pouze smluvní odměna je vázána na podání žádosti (30.000 Kč + DPH) a ukončení výběrového řízení (175.000 Kč + DPH).

Vzhledem k tomu, že fakturovaná částka v každém případě překročila limit 2.000.000 Kč, měla být tato zakázka provedena v režimu podlimitní veřejné zakázky dle § 12 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách. Pro tento druh veřejné zakázky zákon předepisuje minimálně zjednodušené podlimitní řízení dle § 38, tzn. obeslání písemnou výzvou minimálně 5 zájemců a uveřejnění výzvy na profilu zadavatele po celou dobu trvání lhůty pro podání nabídek.

Dle § 120 odst. 2 písm. a) zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách může být za tento správní delikt uložena pokuta do výše 10% ceny zakázky, nebo do 20.000.000 Kč, nelze-li celkovou cenu veřejné zakázky zjišťovat.

Obec Pchery je vlastníkem kanalizace na území obce Pchery. Jako vlastník je obec povinna dle §8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb. Zákona o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu zpracovat a realizovat plán financování obnovy vodovodů nebo kanalizací, a to na dobu nejméně 10 kalendářních let. Obsah plánu financování obnovy vodovodů a kanalizací včetně pravidel pro jeho zpracování stanoví prováděcí právní předpis, kterým je vyhláška MZe č. 428/2001 Sb.

Zároveň je vlastník kanalizace dle §8 odst. 1 výše uvedeného zákona povinen zajistit jejich plynulé a bezpečné provozování, vytvářet rezervu finančních prostředků na jejich obnovu a dokládat jejich použití pro tyto účely.

Plán financování obnovy kanalizací obec Pchery nezhotovila, stejně jako nemá vytvořenu rezervu finančních prostředků na jejich obnovu.

Na účtu 609300 není zachycen předpis úplaty za zřízení věcného břemene ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. ze smlouvy IV-12-6017731 ve výši 2.479 Kč (3.000 Kč vč. DPH), ačkoliv věcné břemeno bylo zapsáno ke dni 11.10.2016. Objednávku na vystavení faktury na toto břemeno obec do data přezkumu dosud neobdržela.

V příloze k účetní závěrce je v bodu A.4. v bodě P.V.5 Ostatní podmíněné pohledávky z transferů uvedena částka 7.883.231 Kč, což je hodnota celého projektu, zatímco výše dotace na pořízení CAS pro JSDH Pchery z Ministerstva pro místní rozvoj představuje pouze 7.094.907,90 Kč. Jedná se pouze o textovou informaci.

Nelze opravit v uzavřeném účetním období roku 2016.

V příloze k účetní závěrce jsou v bodu E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy uvedeny u jednotlivých položek zůstatky syntetických účtů 021, 022 a 451, zatímco v textu je uveden text, který se týká pouze jedné části těchto účtů, což je zavádějící. Jedná se pouze o textovou informaci.

V této položce by měly být vysvětleny všechny významné položky výkazu Rozvaha dle § 19 odst. 7 zákona o účetnictví. Tyto informace zde chybí.

Nelze opravit v uzavřeném účetním období roku 2016, přetrvává i v r. 2017.

Stejně to platí pro bod E.1. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty, kde jsou uvedeny jen vybrané účty bez zohlednění tedy jejich významnosti a bez vysvětlení.

Dle § 119 odst. 2 písm. a) zákona 128/2000 Sb. o obcích Finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Podle zápisu finančního výboru ze dne 4.3.2016 provedl pouze kontrolu hospodaření zájmových organizací, které ale nejsou zřízeny obcí.

V roce 2017 byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru, které splňovaly požadavky zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

V příloze k účetní závěrce jsou v bodu E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy uvedeny u jednotlivých položek zůstatky syntetických účtů 021, 042, 036, 388, 451, 321 a 374, což jsou zároveň i jednotlivé řádky rozvahy. Mají zde být uvedeny doplňující informace, které částku z řádku rozvahy popíší. V této položce by měly být vysvětleny všechny významné položky výkazu Rozvaha dle § 19 odst. 7 zákona o účetnictví. Tyto informace zde chybí, případně popisují u uvedené hodnoty text, který se vztahuje k přírůstkům tohoto účtu, nikoliv k zůstatku.

U položky A.II.10. je uveden nesprávný zůstatek 812.564,80 Kč, správná částka je ve výkazu Rozvaha ve výši 847.527,81 Kč.

U položky D.II.5. je uveden nesprávný zůstatek 10.137.345,89 Kč, správná částka je ve výkazu Rozvaha ve výši 10.142.345,89 Kč.

Stejně to platí pro bod E.1. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty, kde jsou uvedeny zůstatky účtů bez zohlednění významnosti a bez vysvětlení.

U položky A.I.36. je uveden nesprávný zůstatek 490.533,57 Kč, správná částka je ve výkazu Výkaz zisku a ztráty ve výši 495.533,57 Kč.

U položky B.I.15. je uveden nesprávný zůstatek 168.564,00 Kč, správná částka je ve výkazu Výkaz zisku a ztráty ve výši 140.160,00 Kč.

Ve výše uvedených případech týkajících se přílohy se jedná pouze o doplňující informaci v příloze, která nemá vliv na správnost výkazů, jde pouze o textovou informaci.

Dne 15.11.2016 byla uzavřena smlouva o dílo mezi obcí jako zadavatelem zakázky – ČOV a kanalizace II etapa a zhotovitelem, Sdružení Pchery, smlouva o dílo k zakázce Pchery – kanalizace a ČOV II. etapa. Cena díla byla stanovena na základě veřejné zakázky ve výši 78.492.020,17 Kč.

Dne 26.9.2018 byl podepsán mezi obcí jako zadavatelem zakázky – ČOV a kanalizace II etapa a zhotovitelem, Sdružení Pchery, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo k zakázce „Pchery – kanalizace a ČOV II. etapa“. Tímto dodatkem se změnila cena díla na částku 79.412.662,75 Kč bez DPH.

Dne 30.9.2018 byl podepsán mezi obcí jako zadavatelem zakázky – ČOV a kanalizace II etapa a zhotovitelem, Sdružení Pchery, dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo k zakázce „Pchery – kanalizace a ČOV II. etapa“. Tímto dodatkem se změnila cena díla na částku 90.306.962,24 Kč.

Dne 30.10.2018 byl podepsán mezi obcí jako zadavatelem zakázky – ČOV a kanalizace II etapa a zhotovitelem, Sdružení Pchery, dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo k zakázce „Pchery – kanalizace a ČOV II. etapa“. Tímto dodatkem se změnila cena díla na částku 93.131.813,66 Kč.

Změny závazku ze smlouvy uzavřené na základě veřejné zakázky kromě veřejných zakázek malého rozsahu (u stavebních prací s hodnotou nižší než 6.000.000 Kč) lze provést v souladu § 222 odst. 4

až 7 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek. Parametry změn a jejich zdůvodnění jsou uvedeny v příslušném ustanovení výše uvedeného § 222. Z dostupných dokumentů není patrné, podle jakého paragrafu byly změny závazku provedeny.

V případě změny závazku ze smlouvy na veřejnou zakázku podle § 222 odst. 5 nebo 6 č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek je zadavatel povinen do 30 dnů od změny závazku odeslat k uveřejnění do věstníku veřejných zakázek Oznámení o změně (§ 14 písm. b) vyhlášky č. 168/2016 o uveřejňování formulářů pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek a náležitostech profilu zadavatele).

Nezveřejněním oznámení o změně se obec dopustila přestupku dle § 269 odst. 1 písm. c) zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, za což může být vyměřena pokuta do výše 200.000 Kč za každé jednotlivé porušení zákona.

Technický dozor investora, organizaci výběrového řízení a administraci žádosti o dotaci zařizovaly společnosti Ingeniring Krkonoše a.s. a Flexum Trade a.s. Přestože hodnota těchto smluv jednotlivě převyšuje částku 500.000 Kč, smlouvy nejsou zveřejněny ani na profilu zadavatele, ani v rejstříku smluv. Tím bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

Nezveřejněním smluv, jejichž cena přesahuje 500.000 Kč, se obec dopustila přestupku dle § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, za což může být vyměřena pokuta do výše 1.000.000 Kč za každé jednotlivé porušení zákona.

Ve všech výše uvedených případech není uveřejněna ani výše skutečně uhrazené ceny, čímž bylo porušeno ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

Doporučuji obci prověřit dodržení povinností stanovených zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek u všech veřejných zakázek, které nejsou promlčeny podle § 270 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

Na účtu 511300 – Opravy a udržování jsou zaúčtovány stavební úpravy restaurace Dělnický dům ve výši 134.099 Kč. Dle textu faktury se jedná o technické zhodnocení budovy, nikoliv o opravu. Tato částka by měla být zaúčtována na účtu 021 – Stavby.

Opraveno do data účetní závěrky za rok 2018.

Na účtu 511300 – Opravy a udržování jsou zaúčtovány náklady na akci Rekonstrukce schodů ve výši 442.255 Kč. Dle textu faktury se jedná o stavbu, nikoliv o opravu. Tato částka by měla být zaúčtována na účtu 021 – Stavby.

Opraveno do data účetní závěrky za rok 2018.

Nebyly zveřejněny smlouvy o dílo na profilu zadavatele

Veřejné zakázky pro rok 2018 – nebyla provedena kontrola zakázek

nezveřejnění smlouvy na profilu zadavatele

Změny závazku smlouvy překračující 500 000 Kč - k tomuto tématu žádný zápis

Krajský úřad Středočeského kraje :

§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. – chyby a nedostatky , které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Malá pochybení 46 x z toho

Pochybení velká : 20 x

§ 10 odst. 3 písm. c) bod 4 zákona č. 4 / 2004 Sb. – porušení povinnosti nebo překročení působnosti územního celku Stanovených zvláštními právními předpisy

Jednotlivé odpovědnosti nelze vzhledem k GDPR uvádět tak , jako jsou uvedeny v originále zápisu na OÚ.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Obec chybně účtovala na účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci, neboť v Rozvaze sestavené k 30.9.2018 je vykázán záporný zůstatek (4 032,00 Kč).

NAPRAVENO

Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2018 se chyba již neopakovala.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 9 odst. 3, neboť:

Obec nevytvořila systém finanční kontroly, není vyhotovena příslušná vnitřní směrnice, podpisový řád s podpisovými vzory, provedení předběžné, průběžné a následné finanční kontroly není zajištěno.

NENAPRAVENO

Při konečném přezkoumání byl předložen pouze dosud neschválený návrh vnitřního předpisu, bez podpisových vzorů.

Zodpovídal/a: starosta obce , finanční výbor

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1, neboť:

Účetní doklady (zejména "Souhrnné účetní doklady") neobsahují podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

NAPRAVENO

Podpisy byly doplněny - ověřeno za měsíce listopad, prosinec 2018.

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Pokladní doklady (příjmové) za období od 3.4. do 27.4.2018 neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování

NAPRAVENO

Podpis pokladní byl doplněn, podpis bývalého starosty se nepodařilo zajistit. Obec přijala systémové opatření, kterým bude dodržení právního předpisu zajištěno - kontrola účinnosti v roce 2019.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně účtuje o odvodech sociálního pojištění za zastupitele na § 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na § 6112 - Zastupitelstva obcí.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 920043 ze dne 31.12.2018.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10a odst. 3, neboť:

Žádost o poskytnutí dotace neobsahovala zákonem stanovené náležitosti. V žádostech o poskytnutí dotací z rozpočtu obce nejsou uvedeny náležitosti dle zákona, zejména: identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno, nebo, je-li žadatel právnickou osobou, název, popřípadě obchodní firmu, sídlo a identifikační číslo, bylo-li přiděleno, požadovanou částku, odůvodnění žádosti.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že žádosti o poskytnutí dotací v roce 2019 již obsahovaly náležitosti stanovené zákonem.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvy o dílo uzavřené v roce 2018 v souladu se zákonem, jedná se o Smlouvu o dílo ze dne 9.5.2018 se zhotovitelem SWIETELSKÝ stavební s.r.o., na "Rekonstrukci povrchu místní komunikace U Dobré Vody - Pchery " a Smlouvu o dílo č. S19 - 027 - 0007 ze dne 1.8.2018 se zhotovitelem SWIETELSKÝ stavební s.r.o., na "Rekonstrukci povrchu místní komunikací po II. etapě kanalizace ", jak byla povinná učinit do 15 dnů od jejich uzavření (zveřejněno opožděně).

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v roce 2019.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Obec v roce 2018 uzavřela Smlouvy o nájmu bez předchozího zveřejnění záměru pronájmu, a sice: p.č. 913/3 k.ú. Pchery - Smlouva o nájmu ze dne 23.4.2018, nájemce Sportovní klub Pchery, z.s., p.č. 957/2 k.ú. Pchery - Smlouva o nájmu ze dne 28.5.2018, nájemce fyzická osoba. Lze tedy konstatovat, že takto uzavřené smlouvy jsou od počátku neplatné.

NAPRAVENO

Obec shodně se smluvními stranami od uzavřených smluv ustoupila a znovu zveřejnila záměr pronájmu p.č. 913/3 (od 19.12.2018 do 3.1.2019) - následně uzavřena nájemní smlouva v r. 2019. O druhý pozemek již původní nájemce zájem neprojevil.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 3, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kteří vykonávali funkci předsedkyně a člena kontrolního výboru, byla chybně vyplacena odměna při skončení funkčního období, neboť jim byla poskytována až do dne 31.10.2018, namísto správně pouze do prvního dne voleb do zastupitelstev obcí (5.10.2018). Tímto došlo k neoprávněnému vyplacení finančních prostředků z rozpočtu obce ve výši Kč 2.130,00 v případě člena kontrolního výboru a ve výši Kč 2.556,00 v případě předsedkyně kontrolního výboru.

NAPRAVENO

Přeplatek byl vrácen do rozpočtu obce snížením (kompenzací) odměn za měsíc leden 2019.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočet obce jednoznačným a určitým usnesením. V průběhu zasedání zastupitelstva konaného dne 18.12.2017 bylo pod bodem 4) sedmi zastupiteli schváleno toto usnesení: "Zastupitelstvo obce schvaluje návrh rozpočtu na rok 2018".

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost nelze ověřit, neboť ke dni konečného přezkoumání nebyl schválen rozpočet na rok 2019 (obec hospodaří v režimu rozpočtového provizoria).

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť zasedání se konalo dne 18.12.2017 a následně až dne 28.3.2018.

NAPRAVENO

Chyba se dále neopakovala, zasedání zastupitelstva obce se do konce roku 2018 konala nejméně jedenkrát za tři měsíce.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10a odst. 3, neboť:

Dotace byla poskytnuta bez veřejnoprávní smlouvy. Obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací (na základě žádostí jednotlivých žadatelů) schválených zastupitelstvem obce adresně v rámci schvalování ročního rozpočtu obce dne 18.12.2017 s těmito příjemci: SK Pchery - 53 500,00 Kč, Český kynologický svaz - 20 000,00 Kč, Myslivecký spolek - 12 000,00 Kč, Svaz tělesně postižených - 27 000,00 Kč), Český svaz chovatelů Pchery - 11 000,00 Kč, Pcherské maminky - 15 000,00 Kč.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření pro rok 2019 - připravila návrh veřejnoprávních smluv, které nebyly ke dni konečného přezkoumání dosud uzavřeny.

§ 14 odst. 1, neboť:

Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně. Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, jeho rozpis byl proveden až dne 16.3.2018.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost nelze posoudit, neboť ke dni konečného přezkoumání obec neschválila rozpočet na rok 2019 a hospodaří v režimu pravidel rozpočtového provizoria.

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neupravovala schválený rozpočet v průběhu roku v plném rozsahu, a to ani v případě přijatých transferů, kdy se rozpočtová opatření provádějí povinně.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření a provedením rozpočtového opatření č. 6.

§ 3 odst. 4, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách střednědobý výhled rozpočtu na r. 2018 (do 30 dnů ode dne jeho schválení) a současně neoznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2020 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 byl zveřejněn na stránkách obce dne 21.12.2018.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu - celkové příjmy dle střednědobého výhledu Kč 20 950 000,-, návrh rozpočtu i schválený rozpočet Kč 100 342 000,-, celkové výdaje dle střednědobého výhledu rozpočtu i dle návrhu a schváleného rozpočtu ve stejných částkách.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost nelze ověřit, neboť ke dni konečného přezkoumání nebyl schválen rozpočet na rok 2019 (obec hospodaří v režimu rozpočtového provizoria).

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, rovněž nebyly stanoveny závazné ukazatele rozpočtu.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však nebylo možno ověřit, neboť do dne konečného přezkoumání hospodaření nebyl schválen rozpočet na rok 2019, obec hospodaří podle pravidel rozpočtového provizoria.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. Zastupitelstvo obce dne 27.6.2018 schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 s vyjádřením "bez výhrad", konkrétní nápravná opatření však nebyla zastupitelstvem obce přijata, i když dne 19.7.2018 byla zaslána informace o nápravných opatřeních přezkoumávajícímu orgánu.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost lze ověřit až v souvislosti se schvalováním závěrečného účtu za rok 2018.

- **Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4, neboť:

Obec nesprávně zařadila zaměstnance do platového stupně. Účetní obce pí L. Š., byla chybně zařazena do 11. platového stupně; v osobním spisu zaměstnance je však doložena praxe v oboru požadované práce 33 let, což odpovídá zařazení do 12. platového stupně.

NAPRAVENO

Zaměstnankyni byl dne 28.1.2019 vystaven nový platový výměr (se zpětnou účinností od 1.1.2018) se správným zařazením do platového stupně a dlužný rozdíl byl zpětně doplacen v měsíci lednu 2019.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 5 odst. 2, neboť:

Obec nesestavila výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12 M za měsíce leden a červenec 2018.

NAPRAVENO

Při konečném přezkoumání byly výkazy předloženy.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Zůstatek účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v Rozvaze sestavené k 31.12.2018 nesouhlasil se stavem uvedeným v příslušném inventurním soupisu ke stejnému dni.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
- Obec neúčtovala na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek o majetku svěřeném do hospodaření příspěvkovým organizacím zřízeným obcí.
- Obec žádným způsobem nedoložila, zda zadala veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce povrchu místní komunikace U Dobré Vody - Pchery " v souladu se zákonem

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření nebylo schváleno provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

§ 2 odst. 1, neboť:

Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu (nebyl zveřejněn).

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.
- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)

- **Pokladní hotovost - překračování pokladního limitu stanoveného vnitřní Směrnicí o provádění pokladních operací** - Upozorňujeme na porušování limitu vysokých zůstatků finanční hotovosti v pokladně obce v průběhu roku - nutno zvážit stanovení pokladního limitu v návaznosti na možnosti zabezpečení v budovy obecního úřadu a na smlouvanou výši plnění z pojistné smlouvy v případě ztráty (zcizení, zničení).
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání** - Vzhledem k tomu, že obec nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné.
- **Vysoká pravděpodobnost finančních potíží, zjevná ne hospodárnost** - Upozorňujeme na to, že je bezpodmínečně nutno, aby se finanční hospodaření obce řídilo důsledně zásadou hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti (§ 25 odst. 1 písm. a) zákona o finanční kontrole) při vynakládání veřejných prostředků a zbytné výdaje nebyly realizovány. Dále bylo doporučeno provést další racionální opatření, která budou směřovat k zajištění vyrovnanosti rozpočtu, případně mírného přebytku, neboť výše úvěru (zadlužení) obce je vysoká.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,37 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 40.080.716,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2018 činil Kč 40.080.716,00, což je 93 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí - zůstatek účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v Rozvaze sestavené k 31.12.2018 nesouhlasil se stavem uvedeným v příslušném inventurním soupisu ke stejnému dni.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1, neboť:

Obec žádným způsobem nedoložila, zda zadala veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce povrchu místní komunikace U Dobré Vody - Pchery " v souladu se zákonem, neboť byly předloženy pouze nabídky 3 zájemců a záznam o jednání hodnotící komise, který však nebyl opatřen podpisy jejích členů; o výběru zhotovitele nerozhodlo před uzavřením smlouvy zastupitelstvo obce (dodavatel firma SWIETELSKÝ stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby ZÁPAD - dle předložených nabídek nejnižší cenová nabídka 2.263.198,40 Kč bez DPH).

Na základě předložených dokumentů nelze hodnotit postup obce před uzavřením smlouvy o dílo, protože buď zcela chybí (např. výzva k podání nabídky), nebo nejsou hodnověrné (nejsou opatřeny podpisy hodnotící komise a starosty).

V době uskutečnění výběrového řízení obec neměla vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a sice rozpočtové opatření č. 6, které bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 31.1.2019.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:

- neprovedl změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2
- v rozporu s § 14 neprovedl rozpis schváleného rozpočtu
- v rozporu s § 3 odst. 4 nezávěřejní střednědobý výhled rozpočtu

Shrnutí auditu ze zápisu 27.6. 2019 ze zastupitelstva

Porušení § 269 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to opožděným zveřejněním Smluv o dílo z 9.5.2018 a 1.8.2018 uzavřených s firmou Swietelsky stavební s.r.o. na Rekonstrukci povrchu místní komunikace U Dobré Vody – Pchery a Rekonstrukci povrchu místních komunikací po II. Etapě kanalizace ve výši 2 738 470, 06,- Kč ve výši 10 516 241, 65,- Kč – za každé jednotlivé porušení zákona hrozí pokuta až 200 000,- Kč.

Porušení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to nezveřejněním smluv na veřejnou zakázku přesahující 500 000,- Kč, smlouvy na technický dozor investora, organizaci výběrového řízení a administraci žádosti o dataci se společnostmi Ingeniring Krkonoše a.s. a Flexum Trade a.s. – hrozí pokuta 1 000 000,- Kč za každé jednotlivé porušení zákona.

Porušení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to nedoložením, zda byla zakázka malého rozsahu zadána v souladu se zákonem (zakázka s firmou Swietelsky stavební s.r.o.), o výběru zhotovitele nerozhodlo před uzavřením smlouvy zastupitelstvo obce, nelze hodnověrně prokázat dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.

Porušení § 10 odst. 3 písm. c) bod 4) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a to porušení povinností nebo překročením působnosti obce – cca měsíc před koncem funkčního období bývalého starosty (26.9.2018, 30.9.2018 a 30.10.2018) byly podepsány celkem 3 dodatky ke smlouvě o dílo ze dne 15.11.2016 na ČOV a kanalizaci II. etapu, jedná se o navýšení původní ceny za dílo o celkem 14 639 793,49,- Kč.

S výše uvedeným souvisí i porušení § 269 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to nezveřejněním oznámení o změně smlouvy – hrozí pokuta 200 000,- Kč.

Obec nesplnila povinnosti vyplývající z § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu tím, že nemá vyhotoven plán financování obnovy vodovodů a kanalizací a nemá vytvořenou finanční rezervu na jejich obnovu. Toto bude jist v pořádku, osobu jsem sehnal, jak jsem vás již dneska informoval.

Několikrát porušen zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a to konkrétně § 39 odst. 1, neboť záměr obce pronajmout nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce – jedná se o několik nájemních smluv, které díky výše uvedenému nebyly platné. Toto se plní postupně,

Porušen zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, a to překročením dluhu obce o 14 186 695,- Kč (hranice je na 60 % průměru příjmů obce za poslední čtyři rozpočtové roky, obec Pchery je na 93 %, jak už jsem dnes uvedl). Celkový objem dlouhodobých závazků (dluh obce) je ke dni 31.12.2018 40 080 716,- Kč.

Byly zjištěny chyby a nedostatky v účetnictví, a to např. chybné účtování, chybějící podpisové záznamy u účetních dokladů, při inventarizaci nesouhlasil dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se stavem v inventurních soupisech.

Obec neměla vytvořen žádný systém finanční kontroly v obci dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Toto bude vyřešeno, v šuplíku mi leží návrh směrnice, která by to měla vyřešit.

Porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť dotace spolkům byla poskytnuta bez veřejnoprávních smluv. Toto

V několika případech porušen zákon č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů – riziko pokuty až 1 000 000,- Kč, neboť obec neprovedla změny schváleného rozpočtu na r. 2018 v průběhu roku v celém rozsahu, neprovedla rozpis schváleného rozpočtu na rok 2018 neprodleně a nezveřejnila střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018.

Některé chyby a nedostatky, které bylo možné opravit, byly novým vedením obce napraveny. Auditor doporučuje obci dodatečně prověřit dodržení povinností stanovených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů u všech veřejných zakázek, které ještě nejsou promlčeny. Při hospodaření byla zjištěna rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření obce Pchery v budoucnosti. Tato rizika vznikla špatným hospodařením obce Pchery v minulosti. Zajímavé je i přezkoumávání smluv auditorem o prodeji pozemku p. č. 283/3 a p. č. 282/4 v katastrálním území obce Pchery. Obec prodávala nemovitosti na posledním zastupitelstvu dne 19.9.2018, čtrnáct dnů před volbami. A smlouvy podepsal bývalý starosta 29.10.2018 pár hodin před odchodem z funkce. To se nedělá, čeká se již na nové zastupitelstvo.

Ke kontrole nápravných opatření :

Nápravná opatření k těmto dvěma auditům :

jsou zde uvedeny termíny opravy k 30.9. 2019, není uvedeno jakým způsobem bude provedena náprava např. dodržování konkrétních zákonů a § a ani odpovědný pracovník , který za nápravu zodpovídá . Kontrolní výbor bude tato nápravná opatření kontrolovat po vypršení daného data .

Chyby, které byly vytýkány auditory byly již částečně napraveny.

Dokumenty , kterých se týká výtka o vypsání veřejné zakázky byly dohledány .

5.Po analýze kontrolovaných dokumentů členové KVOP neshledali pochybení , všechny výtky auditorů byly v souladu se zákony .

Ostatní dokumenty ,které byly potřeba k těmto auditům zkontrolovat, byly kontrolovány na úřadu obce Pchery .

6.Závěrečná ustanovení :

KVOP doporučuje zastupitelům striktně dodržovat jednotlivé zákony , směrnice , doporučení a upozornění auditorů , která vedou k odstranění chyb . Vyhýbat se rizikům , která vedou k ne hospodárnosti a zadluženosti obce .

Schvalovat rozpočet jednoznačným způsobem a provádět jej neprodleně , upravovat schválený rozpočet v průběhu roku , Zveřejňovat smlouvy na profilu zadavatele , zveřejňovat smlouvy k pronájmu , koupi , směně na úřední desce Určit zaměstnance který bude zodpovídat za evidenci smluv . Doplnit jednotlivé chybějící směrnice ve stanové lhůtě. Finančnímu výboru , kontrolu účetních dokladů 1x za 3 měsíce , kontrolu smluv na profilu zadavatele , kontrolu hospodaření obce .

Člen/ka KVOP Petr Vohradský ukončil jednání KVOP

Přílohy :

Audity

Nápravná opatření

Smlouva o dílo ČOV a rozpis navýšených poplatků , které jsou v rozporu s touto smlouvou

Předseda Kontrolního výboru

.....

Členka kontrolního výboru

.....

Členka kontrolního výboru

.....