

PROTOKOL O KONTROLE č. 3/2015 ze dne 7. 10. 2015

Kontrolující:	Jan Čihák	předseda výboru
	Pavel Otruba	člen výboru
	Vladimír Kadeřábek	člen výboru
	Václav Novák	člen výboru
	Vladislav Zeithaml	člen výboru
Za kontrolovanou osobu:	Milan Vácha	starosta
	Martina Běťáková	radní
	Nikola Alferyová	asistentka starosty

1. **Kontrola** byla zahájena v 15:00 hod. v budově Obecního úřadu Psáry a kontrolující byli přítomni po celou dobu kontroly. Obec Psáry předložila ke kontrole dokumentaci dle písemného požadavku Kontrolního výboru (dále jen „KV“) ze dne 28. 9. 2015.
2. **Předmět kontroly:**
 - 2.1. Vybraná usnesení Rady obce (RO) a Zastupitelstva obce (ZO), včetně souvisejících výběrových řízení s uchazeči a smluv uzavřených s dodavateli.
 - 2.2. Činnost Nízkoprahového klubu Mozaika v roce 2015
 - 2.3. Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v podmínkách Obce Psáry ve vztahu k příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Psáry. Směrnice č. O-2 Kontrolní činnost Obce Psáry.

K bodu 2.1. – Vybraná usnesení RO a ZO za rok 2014

KV provedl kontrolu níže uvedených usnesení:

- **Usnesení RO č. 1/1-2014** - (6. 1. 2014) Zpracování projektové dokumentace pro rekonstrukci komunikace Sportovců vč. Projektu nové dešťové kanalizace v rozsahu pro SP vč. projednání. HW Projekt s.r.o. za 135.000 Kč bez DPH
- **Usnesení RO č. 58/10-2014** - (5. 5. 2014) Výroba a montáž dřevěné pergoly..., Aleš Kohout za 63.700 Kč s DPH
- **Usnesení RO č. 59/10-2014** - (5. 5. 2014) Dodání herních prvků, dopadových a zpevněných ploch od Karim Europe s.r.o. za 111.471 Kč bez DPH
- **Usnesení RO č. 75/13-2014** - (9. 6. 2014) MŠ v Dolních Jirčanech-přírodní výukový areál a hřiště, Strašné dítě, Mgr. Klodová za 485.300 Kč bez DPH
- **Usnesení RO č. 76/13-2014** - (9. 6. 2014) Dotace Informační a orientační systém obce za 140.000 Kč
- **Usnesení ZO č. 06/01-2014** - (26. 2. 2014) Architektonická studie řešení centra v Dolních Jirčanech, MOBA Studio s.r.o. za 342.000 Kč bez DPH

- **Usnesení ZO č. 26/03-2014** - (25. 6. 2014) Třístranná smlouva Bezúplatný pronájem prostor pro provozování dětského klubu (Rodinné centrum), od 1. 7. 2014 do 30. 8. 2015
- **Usnesení ZO č. 27/03-2014** - (25. 6. 2014) Projekt revitalizace sídelní zeleně v obci Psáry, spolufinancování do výše max. 1.533.974 Kč, schválení a uzavření Smlouvy o poskytnutí podpory ze SFŽP, zajištění výběrového řízení, včetně uzavření smlouvy s vybraným uchazečem.

Provedenou kontrolou bylo zjišťováno, zda obec Psáry jako veřejný zadavatel postupovala v souladu se směrnicí Metodika zadávání veřejných zakázek ve znění ke dni 1. 4. 2012, která zpřesňuje postup podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky s výjimkou následujících zjištění:

- a) Usnesení RO č. 75/13-2014 - (9. 6. 2014) MŠ v Dolních Jirčanech-přírodní výukový areál a hřiště, Strašné dítě, Mgr. Klodová za 485.300 Kč bez DPH.

V Protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek i v Prezenční listině jsou uvedeni tři členové hodnotící komise (V. Málková, R. Sedláková, N. Alferyová), zúčastnili se a dokumenty stvrdili svým podpisem pouze dva členové. Jeden z účastníků VŘ účast písemně odmítl, o čemž byl učiněn zápis v Hodnocení nabídek.

Závěr – KV doporučuje, aby byl stanoven náhradník, který se zúčastní jednotlivých kroků při výběrovém řízení. KV doporučuje, aby byli k účasti vyzváni emailem například zastupitelé. Pokud některý z uchazečů odmítne účast na VŘ, KV doporučuje tuto skutečnost uvést do Přílohy č. 2 Porovnání nabídek s poznámkou „účast na VŘ písemně odmítl dne...“

- b) Usnesení ZO č. 26/03-2014 - (25. 6. 2014) Třístranná smlouva Bezúplatný pronájem prostor pro provozování dětského klubu (Rodinné centrum), od 1. 7. 2014 do 30. 8. 2015.

V uzavřené třístranné Smlouvě o spolupráci ze dne 27. 6. 2014 není v odstavci III. Závazky rodinného centra pod č. 1. uvedeno, zda se jedná o částky (školovné + dotace) proplácené měsíčně, byť je tato skutečnost uvedena v předchozím odstavci II.

Závěr – KV doporučuje, aby bylo pro lepší přehlednost uváděno finanční plnění v jednotkách času (týdně, měsíčně, ročně, apod.)

K bodu 2.2. Činnost Nizkoprahového klubu Mozaika v roce 2015

Usnesením ZO č. 53/7-2014 byla pod bodem VI. schválena Dohoda o poskytnutí finančního příspěvku mezi Obcí Psáry a Centrem Mozaika ve výši 400.000,-Kč s tím, že příspěvek bude použit k pokrytí nákladů spojených s činností centra.

Členové KV zaznamenali, že v letních měsících měl být provozován tzv. příměstský tábor, ten se však dle dostupných informací neuskutečnil. KV rovněž zjistil, že

dokument pod názvem „Stručný popis projektu „Nízkoprahový klub Mozaika“, který byl přílohou žádosti o dotace, není zveřejněn na webových stránkách Obce Psáry.

Závěr – KV doporučuje, aby statutární zástupce žadatele, ředitel o.p.s. Ondřej Kracman písemně informoval zastupitelstvo o důvodech nekonání tábora. Dále doporučuje zveřejnit na webových stránkách obce dokument „Stručný popis projektu „Nízkoprahový klub Mozaika“, který byl přílohou žádosti o dotace. Současně KV doporučuje zastupitelstvu a Finančnímu výboru, aby provedlo kontrolu čerpání finančních příspěvků (dotací) poskytnutých všem zájmovým sdružením a spolkům v Obci Psáry.

K bodu 2.3. Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (ZFK), kontrolní činnost

- a) Předseda KV seznámil přítomné se zněním zákona o finanční kontrole, který stanovuje povinnosti územního samosprávného celku (Obce Psáry) ve vztahu k příspěvkové organizaci, kterou zřídil (ZŠ a MŠ Psáry).

Podle ustanovení § 9 ZFK je Obec Psáry povinna vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek **a příspěvkových organizací ve své působnosti**. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému **a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení**. Pravidelné prověřování je prováděno tzv. veřejnosprávní kontrolou, a její výkon a pravidla jsou uvedena mj. v ZFK. Kontrola prováděná Finančním výborem nenahrazuje v žádném případě zákonnou povinnost zřizovatele.

Závěr – kontrolou usnesení ZO a RO od roku 2002 do současnosti byl zjištěno závažné pochybení a soustavné nedodržování zákona. Od data účinnosti ZFK, tedy od 1. 1. 2002 nebyla u příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ Psáry provedena žádná veřejnosprávní kontrola, s výjimkou roku 2011, která vedla k následným soudním sporům s ředitelkou školy. Obec Psáry dlouhodobě porušuje příslušná ustanovení zákona a neprovádí pravidelně, nejméně jednou ročně tuto kontrolu.

- b) Obec Psáry vydala s účinností od 15. 12. 2003 Směrnici č. O-2 Kontrolní činnost Obce Psáry.

Kontrolou dokumentace, především protokolů Kontrolního a Finančního výboru za období od roku 2011, bylo zjištěno, že kontrolující soustavně nedodržují předmětnou Směrnici. Především není prokazatelně dána kontrolované osobě možnost seznámení se s protokolem, rovněž není dána možnost podání námitek do kontrolního protokolu a o těchto námitkách není rozhodováno. Směrnici jsou povinni se řídit všichni zaměstnanci obce, volené a výkonné orgány obce včetně všech komisí.

Závěr – Obec Psáry dlouhodobě porušuje, resp. nedodržuje Směrnici, jejíž text schválilo zastupitelstvo obce.

3. Doporučení

KV navrhuje přijmout následující doporučení:

- 3.1. Stanovit náhradníka za nepřítomného člena hodnotících komisí u VŘ. Nabídku na přítomnost u VŘ zasílat v předstihu emailem zastupitelům.
- 3.2. Pokud některý z uchazečů odmítne účast na VŘ, tuto skutečnost zaznamenat do Přílohy č. 2 Porovnání nabídek s poznámkou „účast na VŘ písemně odmítl dne...“.
- 3.3. Do uzavíraných smluv uvádět finanční plnění v jednotkách času (týdně, měsíčně, ročně, apod.)
- 3.4. Ředitel o.p.s. Centrum Mozaika bude písemně informovat zastupitelstvo o důvodech nekonání příměstského tábora.
- 3.5. Provést kontrolu čerpání finančních příspěvků (dotací) poskytnutých všem zájmovým sdružením a spolkům v Obci Psáry
- 3.6. Zveřejnit na webových stránkách obce dokument „Stručný popis projektu „Nízkoprahový klub Mozaika“, který byl přílohou žádosti o dotace
- 3.7. Zajistit provádění veřejnosprávní kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, u příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ Psáry, a to pravidelně, jedenkrát ročně.
- 3.8. Důsledně dodržovat při výkonu kontroly ustanovení Směrnice č. O-2 Kontrolní činnost Obce Psáry všemi výbory, komisemi, zastupiteli i zaměstnanci obce.

4. Požadavek KV

KV požadoval v termínu do 4. 12. 2015 níže uvedené podklady, byly doručeny 2. 11. 2015:

- a) předložení celkových finančních nákladů vynaložených za všechny právní služby (AK) pro Obec Psáry za volební období 2006-2010 a za období 2010-2014

2006	418 900,70 Kč
2007	327 608,50 Kč
2008	262 403,50 Kč
2009	227 722,00 Kč
2010	217 025,80 Kč
2011	237 410,60 Kč
2012	413 019,60 Kč
2013	270 383,43 Kč
2014	308 594,75 Kč

- b) informaci, zda jsou radní a starosta pojištěni proti odpovědnosti za škodu způsobenou např. nesprávným rozhodnutím; případně, zda o této možnosti uvažují.
„Členové rady zatím pojištění nejsou, ale zvažují to.“

Kontrola byla ukončena dne 7. 10. 2015 v 18:00 hod.


Zapsal: Jan Čihák

Kontrolující:

Ing. Jan Čihák


.....

Pavel Otruba


.....

Vladimír Kadeřábek


.....

Václav Novák


.....

Vladislav Zeithaml


.....

Kontrolovaná osoba:

Milan Vácha


.....

Starosta Obce Psáry

Převzal dne:

13.11.2015
.....

5. Námitky kontrolované osoby

Starosta Obce Psáry byl seznámen s obsahem Kontrolního protokolu dne 23. 10. 2015 a dne 2. 11. 2015 podal prostřednictvím svojí asistentky následující námitky:

K bodu 3.1) Stanovit náhradníka za nepřítomného člena hodnotících komisí u VŘ. Nabídku na přítomnost u VŘ zasílat v předstihu emailem zastupitelům.

„Starosta již několikrát vyzýval zastupitele k účasti v hodnotících komisích všech VŘ. V případě této zakázky na ZO v dubnu 2014. Nabídku na přítomnost v komisi můžeme zasílat zastupitelům u VŘ v rozsahu dle čl. V metodiky. U zakázek menšího rozsahu by to bylo neefektivní.“

Námitka byla akceptována.

K bodu 3.2) Pokud některý z uchazečů odmítne účast na VŘ, tuto skutečnost zaznamenat do Přílohy č. 2 Porovnání nabídek s poznámkou „účast na VŘ písemně odmítl dne...“.

„Pro příště budeme uvádět příp. odmítnutí účasti uchazeče v protokolu resp. příloze č. 2“

Námítka byla akceptována.

K bodu 3.3) Do uzavíraných smluv uvádět finanční plnění v jednotkách času (týdně, měsíčně, ročně, apod.)

„U zakázek většího rozsahu tj. dle čl. V metodiky bývá podrobný HMG již přílohou smlouvy.“

Námítka nebyla akceptována. Přesně specifikované finanční plnění musí být vždy uvedeno buď přímo ve smlouvě, nebo v příloze, která je nedílnou součástí této smlouvy.

K bodu 3.4) Ředitel o.p.s. Centrum Mozaika bude písemně informovat zastupitelstvo o důvodech nekonání příměstského tábora.

„V této věci kontaktuje místostarostka Málková vedoucího Centra Mozaika Ing. Kracmana.“

Námítka byla akceptována.

K bodu 3.5) Provést kontrolu čerpání finančních příspěvků (dotací) poskytnutých všem zájmovým sdružením a spolkům v Obci Psáry

„Kontrolu čerpání provádí prozatím FV spolu s pí. účetní. Do budoucna se počítá s užším zapojením členů rady.“

Námítka byla akceptována částečně. Kontrola čerpání musí být prováděna pravidelně, jedenkrát ročně po předložení veškerých souvisejících účetních dokladů. Kontrola by měla být prováděna kromě členů RO i členy ZO.

K bodu 3.6) Zveřejnit na webových stránkách obce dokument „Stručný popis projektu „Nízkoprahový klub Mozaika“, který byl přílohou žádosti o dotace

„Bude zveřejněno.“

Námítka byla akceptována.

K bodu 3.7) Zajistit provádění veřejnosprávní kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění, u příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ Psáry, a to pravidelně, jedenkrát ročně.

„Prosíme o doporučení KV v jakém rozsahu se má kontrola provést a příp. doporučení prováděcích firem.“

Námítka byla akceptována částečně. Kontrola musí být zaměřena na detailní hospodaření s veřejnými prostředky v účetním období v souladu s § 11 odst. 4 zákona o

finanční kontrole. Kontrolováno by měly být následující oblasti (vždy na vzorku účetních operací):

- *účetnictví a výkaznictví, včetně inventarizace*
- *kniha došlých faktur, faktury*
- *vnitřní kontrolní systém*
- *obsahová a formální úroveň uzavřených smluv na podnájem, pronájem (nájem) nebytových prostor za konkrétní rok a s tímto obdobím související*
- *smlouvy týkající se správy, oprav a údržby v konkrétním roce a s tímto obdobím související*

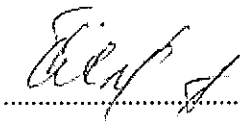
Konkrétní firmy provádějící audit nebude KV uvádět, doporučuje obrátit se s dotazem např. na ČIIA (Český institut interních auditorů) nebo Komoru auditorů ČR.

K bodu 3.8) Důsledně dodržovat při výkonu kontroly ustanovení Směrnice č. O-2 Kontrolní činnost Obce Psáry všemi výbory, komisemi, zastupiteli i zaměstnanci obce.

Bez námitek.

V Psárech dne: 11.11. 2015

Předseda KV: Ing. Jan Čihák



.....

Rozdělovník:

1x Obec Psáry

1x Kontrolní výbor