

Zápis č. 2/2016 o kontrole provedené finančním výborem: financování veřejných zakázek v ceně nad 80 000 Kč v období od 1. 1. do 31. 12. 2015

Kontrola proběhla 20. 6. 2016 od 8.00 do 8.50 hodin na obecním úřadě za přítomnosti Dany Majerové (předseda finančního výboru), Hany Zajíčkové (člen finančního výboru), Ivany Zdobinské (hlavní účetní) a Anny Jelínkové (pracovnice OÚ). Dne 13. 12. 2016 od 15.40 do 16 hodin byly doplněny informace, které v červnu chyběly.

Podklady pro kontrolu:

- konkrétní položky z deníku účetních případů,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce (ZO) a rady obce,
- smlouvy a dodatky k veřejným zakázkám nad 80 000 Kč,
- výkaz Fin 2-12 M za prosinec 2015 (čerpání rozpočtu).

Zjištění

V roce 2015 bylo realizováno **8 veřejných zakázek v celkové ceně nad 80 000 Kč** (veřejné zakázky s nižší cenou nebyly předmětem kontroly). Níže jsou tyto veřejné zakázky uvedeny podle data jejich schválení ZO nebo radou obce.

1) Výměna kanalizace pod MK F2 (VZ 1/2015)

ZO zadalo zakázku dne 30. 3. 2015 firmě *VOKA CL s.r.o.* (z 10 nabídek komise pro výběrové řízení 3 vyřadila), avšak usnesení č. 2015-03-04/0041 bylo revokováno na dalším zasedání, neboť vítězná firma zakázku odmítla z provozních důvodů). ZO dne 20. 4. 2015 vybralo firmu *Stavební firma Bardzák s.r.o.* (usnesení č. 2015-04-05/0049).

Smlouva podepsána 6. 5. 2015, cena 225 935,95 Kč bez DPH (dle zastupitelstvem schválené částky). Dodatek č. 1 (vícepráce za 14 313 Kč bez DPH) podepsán dne 30. 6. 2015, celková cena 240 248,95 Kč bez DPH.

Faktury: dne 14. 7. 2015 zaúčtováno **290 701,23 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§2321-6121): 400 000 Kč.

→ Fakturovaná částka odpovídá ceně z dodatku č. 1. Rozpočet nebyl překročen.

2) Obnova lávky přes Loubský potok u lesního hřiště

Rada obce dne 15. 4. 2015 porovnávala návrhy na řešení a vybrala řešení nabídnuté firmou *Prokop a syn, s.r.o.* za cenu 108 687 Kč vč. DPH. (Tato cena je chybně vypočtena – v **zápisu** ze zasedání rady obce je použita **chybná sazba DPH** – namísto DPH ve výši 21 % bylo použito 15 %. Nabídka činila 94 510 Kč bez DPH.)

Smlouva podepsána 29. 4. 2015, cena díla 94 510 Kč + DPH.

Faktury: dne 11. 8. 2015 zaúčtováno **114 357,10 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§1037-6121): původní rozpočet 0 Kč byl nastaven na 130 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2015 ze dne 9. 9. 2015 (a dále upravován rozpočtovými opatřeními č. 4/2015 a 5/2015 na konečných 149 000 Kč). V době fakturace tedy bylo k dispozici 0 Kč.

→ Fakturovaná částka odpovídá smlouvě. **Rozpočet byl v době fakturace překročen.**

3) Opravy místních komunikací F10, S17, J13 v k. ú. Ludvíkovice (VZ 3/2015)

ZO dne 22. 6. 2015 zadalo zakázku firmě *Zemní a dopravní stavby Hrdý Milan, s.r.o.* (ze tří nabídek), usnesení č. 2015-06-06/0050. Rada obce schválila dne 29. 7. 2015 odvodnění v místní komunikaci J13 (21 819,02 vč. DPH) a dne 7. 9. 2015 jednala o požadavku na vícepráce (79 829,69 vč. DPH). Vícepráce přesáhly 5 %, a tak byly předloženy ke schválení ZO: dne 9. 9. 2015 schváleny vícepráce ve výši 101 640,71 Kč vč. DPH (usnesení č. 2015-09-07/0061).

Smlouva podepsána 14. 7. 2015, cena 687 541,07 Kč vč. DPH (dle částky schválené 22. 6. ZO). Dodatek č. 1 podepsán dne 14. 9. 2015: skutečná cena 632 684,10 Kč bez DPH. Firmě byla uložena sankce 28 356 Kč za nedodržení termínu.

Faktury: dne 15. 9. 2015 zaúčtováno 685 726 Kč, dne 16. 11. 2015 zaúčtováno 65 968 Kč a k tomu dne 1. 12. 2015 přenesená daňová povinnost: 13 853,28 Kč. Celkem tedy **765 547,28 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§2212-5171): původní částka 400 000 Kč navýšena o 382 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 2/2015 ze dne 22. 6. 2015. Celkem tedy k dispozici 782 000 Kč. (Částky měla být dále navýšena o 50 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2015 ze dne 9. 9. 2015, ale to nebylo provedeno.)

→ Fakturovaná částka odpovídá ceně z dodatku č. 1. Dle výkazu FIN 2-12 M za listopad 2015 bylo čerpáno 783 523 Kč, tedy **rozpočet byl v době fakturace překročen** (na §2212-5171 se kromě oprav MK účtují např. nákupy dopravního značení). Toto bylo napraveno rozpočtovým opatřením č. 5/2015 ze dne 14. 12. 2015: navýšení částky o 2 000 Kč na celkových 784 000 Kč.

4) Úprava hřiště Na kopečku (VZ 2/2015)

ZO dne 22. 6. 2015 zadalo zakázku firmě *DT Hnilica s.r.o.* (ze 4 nabídek), usnesení č. 2015-06-06/0051.

Smlouva podepsána 1. 7. 2015, cena 808 003 Kč vč. DPH (dle zastupitelstvem schválené částky).

Faktury: dne 3. 9. 2015 zaúčtováno **808 003 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§3412-6121): původní částka 600 000 Kč navýšena o 250 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 2/2015 ze dne 22. 6. 2015. Celkem tedy k dispozici 850 000 Kč.

→ Fakturovaná částka odpovídá smluvní ceně. Rozpočet nebyl překročen.

5) Zednické práce v bytě v č. p. 170

Rada obce dne 29. 7. 2015 vybrala ze dvou nabídek tu levnější: Miroslav Hloušek, IČ 86747801.

Smlouva podepsána 10. 8. 2015, cena 89 610 Kč vč. DPH (dle radou schválené částky).

Faktury: dne 16. 11. 2015 zaúčtováno **89 610 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§3612-6121): původní částka 200 000 Kč navýšena o 500 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2015 ze dne 9. 9. 2015 (a nakonec snížena o 150 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 5/2015 ze dne 14. 12. 2015). V době fakturace tedy k dispozici 700 000 Kč.

→ Fakturovaná částka odpovídá smluvní ceně. Rozpočet nebyl překročen.

6) Oprava historického sušáku na hasičské hadice

Ze 4 nabídek vybrala rada obce dne 8. 7. 2015 nabídku s nejnižší cenou: Jiří Drahoňovský, IČ 86829459.

Smlouva podepsána 13. 7. 2015, cena 89 580 Kč vč. DPH (dle radou schválené částky).

Faktury: dne 12. 8. 2015 zaúčtováno **93 580 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§3326-5171): původní částka 200 000 Kč snížena o 50 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 2/2015 ze dne 22. 6. 2015. Celkem tedy k dispozici 150 000 Kč.

→ **Fakturovaná částka je vyšší**, neboť bylo potřeba zpevnit kovové patky věže a dále zhotovitel dodal a namontoval ještě jednu dřevěnou podlahu, která nebyla původně plánována (konečnou cenu schválil starosta obce). Rozpočet nebyl překročen.

7) Akustické řešení sálu KD (VZ 4/2015)

První výzva: 3 nabídky, ale žádná neobsahovala délku záruční doby. Druhá výzva: 1 nabídka. ZO dne 9. 9. 2015 zadalo zakázku firmě *ESPRIT s.r.o.* (usnesení č. 2015-09-07/0060).

Smlouva podepsána 26. 10. 2015, cena 424 135,25 Kč vč. DPH (dle zastupitelstvem schválené částky).

Faktury: dne 16. 12. 2015 zaúčtováno **424 135,25 Kč** vč. DPH.

Rozpočet (§3392-6121): původní částka 620 000 Kč snížena o 44 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2015 ze dne 9. 9. 2015 a dále snížena o 32 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 5/2015 ze dne 14. 12. 2015. Celkem tedy k dispozici 544 000 Kč.

→ Fakturovaná částka odpovídá smluvní ceně. Rozpočet nebyl překročen.

8) Oprava opěrné zidky u školy

Rada obce dne 12. 10. 2015 vybrala ze tří nabídek tu nejlevnější: firma *Prokop a syn, s.r.o.*

Smlouva podepsána 1. 11. 2015, cena 136 455 Kč vč. DPH (dle radou schválené částky).

Faktury: dne 28. 12. 2015 zaúčtováno **136 455,33 Kč** vč. DPH.


Rozpočet (§2219-5171): původní částka 500 000 Kč snížena o 50 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 3/2015 ze dne 9. 9. 2015. V době fakturace tedy k dispozici 450 000 Kč.

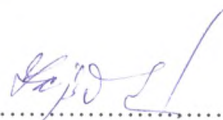
→ Fakturovaná částka odpovídá smluvní ceně. Rozpočet nebyl překročen.

Návrhy na zlepšení a odstranění zjištěných nedostatků

- Před výběrem dodavatele či podpisem dodatku ke smlouvě zjistit aktuální stav příslušné položky rozpočtu a v případě potřeby předložit zastupitelstvu příslušné rozpočtové opatření.
- Realizovat rozpočtová opatření tak, jak byla schválena zastupitelstvem (nikoli podle podkladů připravených před zasedáním zastupitelstva).
- Při uvádění ceny díla s DPH použít správnou sazbu nebo do zápisu uvést cenu bez DPH.

V Ludvíkovicích dne 21. 12. 2016


.....
Dana Majerová, předseda FV


.....
Hana Zajíčková, člen FV

Podpis kontrolovaného: 
.....
Ivana Zdobinská

Příloha: vyjádření kontrolovaného (§ 119, odst. 4 zákona o obcích).