

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 49631/2015/KUUK
Jednací číslo.: 371/KON/2014

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření město Podbořany, IČ: 00265365 za rok 2014

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.9.2014 - 17.9.2014
- 10.3.2015 - 11.3.2015

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo ve městě Podbořany se sídlem Mírová 615, 441 17 Podbořany.

Přezkoumání vykonaly:

- Ing. Alena Babická - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Reindl Radek - starosta
- Bc. Jaroslava Gašparová - vedoucí finančního odboru

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Schválen zastupitelstvem města dne 12. 3. 2014 jako schodkový. Schodek je kryt finančními prostředky z minulých let. Závazné ukazatele jsou v paragrafovém členění rozpočtové skladby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena zastupitelstvem města Podbořany, dále také ZM, dne 18. 12. 2013, příjmy ve výši 35 476 000 Kč, výdaje max. ve výši 35 476 000 Kč do 30. 4. 2014. Pravidla byla dodržena - ověřeno ve výkazu FIN 2-12M k 31. 3. 2014.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 4 schválena ZM dne 9. 4. 2014, RO č. 5 - 8 schválena RM dne 7. 5. 2014, RO č. 9 - 16 schválena RM dne 4. 6. 2014, RO č. 17 - 18 schválena ZM dne 11. 6. 2014, RO č. 19 - 22 schválena RM dne 2. 7. 2014, RO č. 23 - 27 schválena RM dne 30. 7. 2014, RO č. 28 - 29 schválena RM dne 27. 8. 2014, RO č. 30 schválena ZM dne 3. 9. 2014, RO č. 31 - 35 schválena RM dne 24. 9. 2014, RO č. 36 - 38 schválena RM dne 12. 11. 2014, RO č. 39 - 45 schválena RM dne 10. 12. 2014, RO č. 46 - 48 schválena ZM dne 17. 12. 2014, RO č. 49 - 62 schválena RM dne 31. 12. 2014, Rozpočtová pravidla pro rok 2014 schválena usnesením ZM dne 12. 3. 2014.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2016.
Schválený rozpočet	Rozepsán dle podrobné rozpočtové skladby, pořízen shodně do výkazu FIN 2-12M. Závazné ukazatele dodrženy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Oznámeno dopisy ze dne 12. 3. 2014 sedmi příspěvkovým organizacím.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 obsahoval zákonné údaje. Projednán a schválen dne 11. 6. 2014 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014 souhlasily na stav SÚ 231, SÚ 241, SÚ 245 výkazu Rozvaha.
Faktura	Výběrovým způsobem červen 2014.
Hlavní kniha	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice k inventarizaci majetku a závazků z 16. 11. 2011. Plán inventur z 2. 1. 2015. Inventarizační zpráva z 29. 1. 2015. Školení inventarizační komise dne 9. 12. 2014. Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.

Kniha odeslaných faktur	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena funkční odměna uvolněného starosty a místostarosty za rok 2014, neuvolněného předsedy kontrolního výboru ke dni voleb do zastupitelstva města, člena rady a současně člena kontrolního výboru do data nově zvoleného zastupitelstva, člena rady do data nově zvoleného zastupitelstva a člena zastupitelstva města ke dni voleb dle mzdových listů. Z nově zvoleného zastupitelstva prověřena funkční odměna člena rady a 2 členů zastupitelstva města dle mzdových listů.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem červen 2014.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek uvedený v pokladních knihách k 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2104 souhlasil na SÚ - 261 Pokladna výkazu Rozvaha a na položku 5182 výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Rozvaha	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Účetní deník	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem červen 2014.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Výkaz zisku a ztráty	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	K 30. 6. 2014 a k 31. 12. 2014.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2014 nebyly změny ve zřizovacích listinách. Odpisové plány třem příspěvkovým organizacím byly schváleny RM. Účetní závěrky 7 příspěvkových organizací schváleny RM dne 9. 4. 2014.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých za 1. pololetí 2014 kontrolovány z hlediska označení účelovým znakem.
Smlouvy nájemní	Smlouva na pronájem nebytového prostoru v objektu čp. 882 se st. p. č. 1885/20 - koupaliště ze dne 5. 5. 2014.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na akci Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa ze dne 18. 11. 2013. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa ze dne 18. 3. 2014. Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo na akci Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa ze dne 8. 5. 2014. Smlouva o dílo na opravu chodníků ul. Švermova ze dne 28. 8. 2014, včetně dodatků ke smlouvě o dílo: č. 1 ze dne 29. 9. 2014 a č. 2 ze dne 26. 11. 2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva na prodej pozemkové parcely č. 261/15 oddělené geometrickým plánem z parcely č. 261/7 k. ú. Hlubany ze dne 27. 6. 2014. Smlouva na prodej pozemkové parcely č. 234/3 oddělené geometrickým plánem z parcely č. 234/1 k. ú. Hlubany ze dne 6. 10. 2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Pronájem nebytového prostoru v objektu čp. 882 se st. p. č. 1885/20 – koupaliště. Prodej pozemkové parcely č. 261/15 oddělené geometrickým plánem z parcely č. 261/7 k. ú. Hlubany. Prodej pozemkové parcely č. 234/3 oddělené geometrickým plánem z parcely č. 234/1 k. ú. Hlubany.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zadávací podmínky na akci "Revitalizace Hlubany centrum - II. etapa".
Vnitřní předpis a směrnice	Platné pro rok 2014.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku hospodaření s veřejnými prostředky MŠ Hlubanská ze dne 1. 8. 2014 - bez nedostatků. Protokol o výsledku hospodaření s veřejnými prostředky ZŠ TGM ze dne 3. 7. 2014 - bez nedostatků. Protokol o výsledku hospodaření s veřejnými prostředky MŠ Bří Čapků ze dne 3. 6. 2014 - zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ze dne 15. 1. 2014, 12. 2. 2014, 5. 3. 2014, 9. 4. 2014, 7. 5. 2014, 4. 6. 2014, 30. 7. 2014, 2. 7. 2014, 27. 8. 2014, 3. 9. 2014, 24. 9. 2014, 12. 11. 2014, 10. 12. 2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 18. 12. 2013, 12. 3. 2014, 11. 6. 2014, 3. 9. 2014, 3. 11. 2014, 17. 12. 2014.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízeny čtyři fondy: FOND ROZVOJE BYDLENÍ - řídí se Zásadami pro poskytování finanční půjčky z fondu rozvoje bydlení ze dne 1. 11. 2007, byla provedena kontrola účetních dokladů fondu rozvoje bydlení za 1. pololetí 2014. FOND ZAMĚSTNANCU - řídí se Kolektivní smlouvou ze dne 20. 4. 2007, byla provedena kontrola účetních dokladů fondu za 1. pololetí 2014. FOND POSKYTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKU NA OŠATNÉ - řídí se pravidly ze dne 17. 12. 2010. FOND PŘEDPLACENÉHO NÁJEMNÉHO - řídí se Zásadami pro tvorbu a čerpání účelového fondu ze dne 10. 2. 2010, byla provedena kontrola účetních dokladů fondu za 1. pololetí 2014.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a z kontroly provedené finančním výborem ze dne 5. 3. 2014, 4. 6. 2014, 27. 8. 2014. Zápisy z jednání a z kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 17. 3. 2014, 28. 5. 2014, 23. 6. 2014, 25. 8. 2014.
Roční účetní závěrka města	Schválena ZM dne 11. 6. 2014.

II. Zástupce ÚSC Podbořany prohlašuje, že:

- město má zastavený majetek,
- město má zřízena věčná břemena,
- město uskutečnilo akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- město nesdružuje prostředky,
- město provozuje hospodářskou činnost,
- město je zřizovatelem příspěvkových organizací,
- město je zřizovatelem organizační složky,
- město má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- město nehospodáří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 82 odstavec 7 Zadavatel umožnil podstatnou změnu práv a povinností vyplývajících ze smlouvy, kterou uzavřel s vybraným uchazečem. Za podstatnou se považuje taková změna, která by

- a) rozšířila předmět veřejné zakázky; tím není dotčeno ustanovení § 23 odst. 5 písm. b) a § 23 odst. 7,
- b) za použití v původním zadávacím řízení umožnila účast jiných dodavatelů,
- c) za použití v původním zadávacím řízení mohla ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, nebo
- d) měnila ekonomickou rovnováhu smlouvy ve prospěch vybraného uchazeče.

Zadavatel zahájil zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupem platným pro zadávání podlimitní veřejné zakázky na stavební práce dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb., a proto je povinen dle § 26 odstavec 5 téhož zákona postupovat podle ustanovení platných pro zadávání podlimitní veřejné zakázky.

Zadavatel uzavřel s vítězem výběrového řízení Smlouvu o dílo na Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa dne 18. 11. 2013 ve výši 3 574 712,32 Kč bez DPH.

Dodatkem č. 1 ze dne 18. 3. 2014 zadavatel rozdělil dílo na 2 části.

1. část (SO 01 Komunikace – lokalita „A“ a „B“, SO 02 Veřejné osvětlení + rozpočtová rezerva) za cenu 1 432 551,16 Kč bez DPH,
2. část (SO 01 Komunikace lokalita „C“, SO 03 Dětské hřiště + rozpočtová rezerva) za cenu 2 142 161,16 Kč bez DPH. Současně tímto dodatkem byla prodloužena lhůta pro plnění díla 2. části z června 2014 do dubna 2015.

Dodatkem č. 2 ke Smlouvě o dílo na Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa - 1. část ze dne 8. 5. 2014 zadavatel změnil technologii a sjednal dodatečné stavební práce nad rámec zadávacích podmínek v celkové výši 296 207,96 Kč včetně DPH. Potřeba těchto dodatečných stavebních prací nevznikla v důsledku objektivně nepředvídaných okolností a dodatečné stavební práce by mohly být technicky nebo ekonomicky odděleny od původní veřejné zakázky.

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Podbořany za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 82 odstavec 7 Zadavatel umožnil podstatnou změnu práv a povinností vyplývajících ze smlouvy, kterou uzavřel s vybraným uchazečem. Za podstatnou se považuje taková změna, která by

- a) rozšířila předmět veřejné zakázky; tím není dotčeno ustanovení § 23 odst. 5 písm. b) a § 23 odst. 7,
- b) za použití v původním zadávacím řízení umožnila účast jiných dodavatelů,
- c) za použití v původním zadávacím řízení mohla ovlivnit výběr nejvhodnější nabídky, nebo
- d) měnila ekonomickou rovnováhu smlouvy ve prospěch vybraného uchazeče.

Zadavatel zahájil zadávání veřejné zakázky malého rozsahu postupem platným pro zadávání podlimitní veřejné zakázky na stavební práce dle § 38 zákona č. 137/2006 Sb., a proto je povinen dle § 26 odstavec 5 téhož zákona postupovat podle ustanovení platných pro zadávání podlimitní veřejné zakázky.

Zadavatel uzavřel s vítězem výběrového řízení Smlouvu o dílo na Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa dne 18. 11. 2013 ve výši 3 574 712,32 Kč bez DPH.

Dodatkem č. 1 ze dne 18. 3. 2014 zadavatel rozdělil dílo na 2 části.

1. část (SO 01 Komunikace – lokalita „A“ a „B“, SO 02 Veřejné osvětlení + rozpočtová rezerva) za cenu 1 432 551,16 Kč bez DPH, 2. část (SO 01 Komunikace lokalita „C“, SO 03 Dětské hřiště + rozpočtová rezerva) za cenu 2 142 161,16 Kč bez DPH. Současně tímto dodatkem byla prodloužena lhůta pro plnění díla 2. části z června 2014 do dubna 2015.

Dodatkem č. 2 ke Smlouvě o dílo na Revitalizaci Hlubany centrum - II. etapa - 1. část ze dne 8. 5. 2014 zadavatel změnil technologii a sjednal dodatečné stavební práce nad rámec zadávacích podmínek v celkové výši 296 207,96 Kč včetně DPH. Potřeba těchto dodatečných stavebních prací nevznikla v důsledku objektivně nepředvídaných okolností a dodatečné stavební práce by mohly být technicky nebo ekonomicky odděleny od původní veřejné zakázky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Podbořany za rok 2014

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření města Podbořany za rok 2014

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,10 %

Ústí nad Labem dne

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Babická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



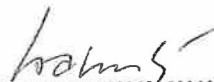
Ing. Věra Pelikánová

kontrolor



Bc. Alena Vodrážková

kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Podbořany o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 16.4.2015



Mgr. Reindl Radek
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Město Podbořany	Mgr. Reindl Radek
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Alena Babická

Poznámka:

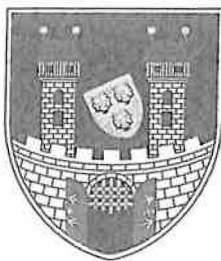
Tato zpráva o výsledku přezkoumání je konečným zněním zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě** chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** příslušnému přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), a to **nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen** v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu, ve které podá** příslušnému přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Příloha: Stanovisko města Podbořany ze dne 23.3.2015



Město Podbořany

Mírová 615, 441 17 Podbořany

Odbor - finanční

vyřizuje: Bc. Gašparová Jaroslava, telefon: 415 237 561

e-mail: gasparova @podborany.net

Podbořany 2015-03-23

Čj. Fin/5336/2015/Gaš

Příloha: 0

Krajský úřad Ústeckého kraje

Odbor kontroly

Velká Hradební 3118/48

400 01 Ústí nad Labem

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedeném ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obec Podbořany, IČ: 00265365 za rok 2014.

Město Podbořany podává, na základě ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, námítku proti kontrolnímu zjištění uvedenému ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obec Podbořany, IČ: 00265365 za rok 2014 č.j. 371/KON/2014, ze dne 11. 3. 2015, část B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání, str. 6. Podle tohoto zjištění obec porušila § 82 právního předpisu 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - zadavatel dodatkem č. 2 ke Smlouvě o dílu na Revitalizaci Hlubany centrum – II. Etapa – 1. část ze dne 8. 5. 2014 změnil technologii a sjednal práce nad rámec zadávacích podmínek (projektu) v celkové výši 296 207,96 Kč včetně DPH, které nelze hodnotit jako vícepráce a dále zadavatel dodatkem č. 2 ke Smlouvě o dílu ze dne 26. 11. 2014 „Oprava chodníků – ul. Švermova, Podbořany“ prodloužil lhůtu plnění z důvodu posunutí termínu dokončení stavby o 1 měsíc.

Výše uvedená Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obec Podbořany, IČ: 00265365 za rok 2014 byla Městu Podbořany předána kontrolorkami osobně dne 11. 3. 2015.

S kontrolním zjištěním uvedeným pod bodem B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání, str. 6 Město Podbořany nesouhlasí, a to z těchto důvodů:

Kontrolní orgán opírá své oprávnění kontrolovat postup města Podbořany o ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., tedy o to, že předmětem jeho kontroly je kontrola zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu dle zvláštního předpisu. Přesto se kontrolní orgán pouští do přezkoumání otázek, které náleží do kompetence právě orgánu dohledu a jde zcela za rámec toho, co je účelem jeho kontroly; a to sice kontrola dodržování právních předpisů kontrolovaným subjektem, a to zvláště se zřetelem na kontrolu a přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku. Tedy zejména pokud se týká dodržování rozpočtové kázně, správného účtování, hospodárního nakládání s financemi a majetkem.

Pokud se týká konkrétní kontrolované akce – Revitalizace Hlubany centrum – II. etapa – 1. část, jde kontrolní orgán zcela za meze, které jsou mu výše citovaným zákonem svěřeny, a vůbec se nezaobírá otázkami, které má zkoumat, tedy tím, že bylo postupováno v souladu s platnými právními předpisy a byla dodržena i rozpočtová kázeň a další povinnosti územně samosprávného celku. Město mělo tuto akci řádně zařazeno do svého rozpočtu, na tuto akci řádně uzavřelo smlouvu o dílo, pro celou akci byl řádně veden stavební deník. Veškeré změny byly řádně projednány a odsouhlaseny v radě města, teprve poté došlo k uzavření dodatku smlouvy, o celé akci bylo řádně účtováno. Navíc město postupovalo s péčí řádného hospodáře, když na aktuální situace, které vyvstaly v průběhu akce, reagovalo okamžitě a vše řešilo v rámci víceprací, což bylo postupem maximálně hospodárným oproti jakémukoli jinému řešení. V tomto směru tedy nelze kontrolovanému subjektu ničeho vytknout. Kontrolnímu orgánu nepřísluší hodnotit otázky co je a co není povolenou víceprací – nutno podotknout, že toto nestanoví žádný právní předpis.

Kdyby kontrolní orgán řádně prostudoval smlouvu o dílo na akci „Oprava chodníku – ulice Švermova, Podbořany“ a zaobíral se vysvětlením pracovníků kontrolovaného subjektu, zjistil by, že se jednalo o zakázku s cenou bez DPH pod 2 miliony Kč, tedy o zakázku popsanou v § 18 odst. 5 zákona o veřejných zakázkách, u které je zadavatel povinen dodržet z hlediska tohoto zákona pouze ustanovení jeho § 6, a to v tomto případě bylo. Dále není zadavatel povinen řídit se tímto zákonem.

Navíc je ze zjištění kontrolního orgánu zřejmé, že nemá žádné zkušenosti s prováděním stavebních prací a není mu tedy známo, že ani nejlepší projekt nemůže řešit veškeré situace, které nastanou při provádění stavby, kdy je třeba změnit technologii, popř. přerušit práce z důvodu povětrnostních vlivů apod. Vzhledem k tomu, že kontrolovaný subjekt má s tímto bohaté zkušenosti, má právě pro řešení takovýchto situací u každé stavební zakázky zakalkulovánu i rezervu pro takového případy. V daném případě, tato rezerva činila 300.000,- Kč a tato nebyla překročena. Částka 296.207,96 Kč byla čerpána z této vysoutěžené rezervy. Rezerva ve výši 300.000,- Kč byla pevně stanovena v zadávacích podmínkách a byla pro všechny uchazeče stejná. Je do zadávacích podmínek dávana z důvodu nepředvídaných okolností týkající se samotné realizace stavby. V tomto případě bylo reagováno na požadavky občanů znající místní poměry (žádosti byly kontrolnímu orgánu předloženy), které byly uplatněny až po podpisu smlouvy při samé realizaci stavby. Takové žádosti občanů nelze ignorovat, neboť se jedná o účastníky stavebního řízení a vlastníky sousedních nemovitostí, kterých se stavba dotýká a nemůže poškodit jejich práva. Jednotlivé změny byly dodavatelem **dopředu naceněny dle vysoutěžených cen a řádně projednány v Radě města**. Teprve po schválení byl uzavřen Dodatek k SoD a jednotlivé požadavky zrealizovány.

S ohledem na uvedené skutečnosti trváme na tom, že jsme se nedopustili žádného porušení zákona a žádáme, aby našim námitkám bylo vyhověno a závěr kontrolního orgánu v tomto směru opraven.


Mgr. Radek Reindl
starosta

