

# Zápis z kontroly Finančního výboru obce Březina

Číslo 3 / 2024

Datum jednání: 3 - 16. 9. 2024

## Členové Finančního výboru:

Bronislav Fialkowski

Petra Nováková

Jan Bíža

## Okruhy prováděné kontroly:

1. Kontrola bankovních účtů
2. Kontrola pokladny
3. Kontrola nákupu kompostérů ze státních dotací
4. Kontrola výběrových řízení
5. Kontrola vydaných objednávek
6. Kontrola pracovních dohod se zaměstnanci
7. Namátková kontrola přijatých faktur

## Zápis z provedené kontroly:

### 1. Kontrola bankovních účtů

|   |                        |
|---|------------------------|
| Česká spořitelna běžný účet zůstatek k 3.9.2024 | 2 327 129,43 Kč        |
| Česká národní banka běžný účet 30.8.2024        | 159 367,99 Kč          |
| <b>Banka Creditas spořicí účet k 31.8.2024</b>  | <b>4 089 889,70 Kč</b> |
| Česká spořitelna úvěrový účet k 31.8.2024       | - 3 607 260,08 Kč      |

Při kontrole bankovních účtů bylo zjištěno, že došlo ke zrušení spořicího účtu vedeného u České Spořitelny a **založení nového u Banky Creditas**, na který byla převedena částka v řádu několika milionů. Není obvyklé, aby se převody tak vysokých částek odehrávaly bez vědomí zastupitelů a finančního výboru, se kterým tato transakce nebyla konzultována. Finanční výbor obce má přitom zajišťovat ochranu veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem, ne hospodárným a neúčelným nakládáním s veřejnými prostředky.

## 2. Kontrola pokladny

Zůstatek pokladny k 31.8.2024

9.538,- Kč

### 2. a)

Bylo zjištěno, že obec obdržela v průběhu roku 2022 blíže neurčené množství popelnic, které nebyly zavedeny do majetku obce. Následně bylo blíže neurčené množství popelnic odprodáno za částku 400 Kč/kus, aniž by byl vystaven příjmový doklad a získaná částka nebyla vložena do účetnictví obce, čímž byly porušeny předpisy o účetnictví. Finanční výbor proto požádal pokladní paní Martinu Polákovou o předložení příjmových dokladů vystavených obecním úřadem. Ty však nebyly předloženy. Na základě zjištěných skutečností byla provedena inventura skladu v areálu čistírny odpadních vod, kde byl zjištěn aktuální stav k datu: 4. 9. 2024 v počtu: 88 ks. Starosta obce byl požádán o předložení dokladů o příjmu a výdeji všech popelnic, tedy dodacích listů, nabývacího dotační titulu, předávacích protokolů. **Finančnímu výboru však nebyl předložen žádný doklad, umožňující kontrolu. Starosta obce se vyjádřil, že toto konzultoval s právníkem, který mu sdělil, že nemá žádnou povinnost archivovat staré dokumenty.**

### 2.b)

Součástí kontroly bylo prověřování, jak je nakládáno s obecními dotacemi, které spravuje přímo obec, konkrétně starosta Martin Habáň. Podobně i u zájezdů organizátoři obecních akcí, vybrali blíže neurčené množství hotovosti od účastníků, aniž by byl vystaven doklad a částka zavedena do účetnictví obce, byť akce byla plně hrazena z obecního rozpočtu či účastníky zájezdu. Na základě informací z propagačních letáků a také od účastníků zájezdů, bylo zjištěno, že je vybíráno vstupné v rozsahu 300 – 400,- Kč za osobu. Požádali jsme tedy pokladní paní Martinu Polákovou o předložení příjmových dokladů o zaúčtování vybraných prostředků do pokladny obce. V následujícím kroku jsme požádali o vysvětlení i starostu obce Martina Habáně. **Žádný doklad o zaúčtování prostředků do účetnictví obce nebyl předložen.** Vstupenky s průvodcem včetně dopravy byly hrazena z obecních prostředků, jídlo si účastníci hradili sami.

### 2.c)

Předmětem kontroly finančního výboru se stalo i pořádání další akce pod záštitou obce a to promítání letního kina. Dle zjištěných informací byly na všech akcích vybírány prostředky za vstupné a občerstvení, do účetnictví obce však žádná

částka zavedena nebyla. Proto jsme se snažili zjistit podmínky, za kterých se kulturní akce pořádaly. Následující den po kontrole se nám podařilo telefonicky spojit se starostou obce Martinem Habáněm. Požádali jsme o poskytnutí smluvních podmínek s provozovatelem, abychom mohli zkontrolovat správnost zaúčtování vybraných prostředků. Finančnímu výboru bylo sděleno, že žádná smlouva neexistuje pouze e-mail, který nám není k dispozici.

Finanční výbor se tedy rozhodl telefonicky kontaktovat přímo provozovatele kina pana [REDAKCE] kterého jsme požádali o předložení vyúčtování posledního promítaného snímku Zápisník alkoholičky. Z krátkého telefonického rozhovoru jsme se dozvěděli, že dle parametrů dohodnutých se starostou obce, nám přijde faktura ve výši **19.260,- Kč**. Nijak jsme částku nerozporovali, oznámili jsme pouze, že na úřadě aktuálně probíhá finanční kontrola a pořádání kina je předmětem kontroly. Požádali jsem tedy provozovatele o zaslání řádného vyúčtování akce včetně faktury. Za pár minut dorazila SMS zpráva, ve které jsme byli informováni, že nám byly podány mylné informace a že akce dopadla s kladnou bilancí ve prospěch obce. Krátce po tom přišel e-mail s vyúčtováním snímku Zápisník alkoholičky, kde místo avizované faktury ve výši **19.260,- Kč** obec obdržela vyúčtování, jehož náklady pokryl výběr vstupného od spoluobčanů a dokonce byl vytvořen zisk ve výši **190,- Kč**.

Všechny nalezené faktury za dřívější promítání, proběhly pro obec se zápornou bilancí. Ani jedna z faktur za promítání neobsahovala v příloze žádnou informaci o nastavených parametrech pořádané akce, množství platících návštěvníků, výši vstupného, ceně dopravy, produkce ani ceně licence nasazeného titulu atd. **Finanční výbor konstatoval, že bez předem uzavřené řádné smlouvy a předem jasně nastavených podmínek, nelze takto pořádané akce, financované z prostředků obce řádně zkontrolovat a nelze je označit za transparentní.**

## 2.d)

Finanční výbor dále provedl kontrolu výběru prostředků za vodné, stočné a odpady. V jednom případě byly zjištěny nesrovnalosti při výběru za vodné a stočné. Občan [REDAKCE] zaplatil v hotovosti na obecním úřadě dne: 6. 11. 2023 zálohu ve výši **4.020,- Kč**. Tato částka však v pokladně nebyla zaúčtována. Proto jsme chtěli požádat paní Martinu Polákovou spravující pokladnu obce o vysvětlení, jak byla tato účetní operace zaúčtována a proč úhrada nebyla zanesena do účetního systému obce. Finanční výbor usiloval o objasnění nesrovnalostí na interní poradě zastupitelstva konané přímo za tímto účelem 16. 9. 2024, ale paní Martina Poláková se z účasti omluvila. **Finanční výbor konstatoval, že není možné**

**přijmout hotovost bez vystavení dokladu splňující odpovídající náležitosti, který by neměl návaznost na účetní software obce. Stejně tak není možné nevložit hotovost do pokladny obce.**

### **3. Kontrola nákupu kompostérů ze státních dotací**

Finanční výbor chtěl provést na základě zjištěných nedostatků při prodeji popelnic, rovněž i prověření nákupu a výdeje kompostérů, zda nedošlo k podobným pochybením. **Starosta obce Martin Habáň, byl požádán o účast na interní poradě zastupitelstva konané za účelem objasnění dne: 16. 9. 2024, ale vzhledem k tomu, že se pan starosta omluvil, nepodařilo se toto zkontrolovat.**

### **4. Kontrola výběrového řízení na výsadbu zelených pásů vedle silnice**

Finančnímu výboru se nepodařilo k zakázce na realizovanou výsadbu rostlin, dohledat žádnou zadávací ani výkresovou dokumentaci, kritéria výběru, smluvní podmínky, nabídky vítězného nebo ostatních soutěžitelů případně položkový rozpočet. Hodnota přidělených zakázek realizovaných paní [REDAKCE] se pohybovala dle zjištěných faktur ve výši **728.090,- Kč**. Výbor chtěl proto požádat o objasnění nesrovnalostí na interní poradě zastupitelstva konané za tímto účelem 16. 9. 2024. Starosta obce Martin Habán se však z účasti omluvil. **Finanční výbor doporučuje provedení přezkumu této zakázky, včetně objednané měsíční údržby záhonů.**

### **5. Kontrola vydaných objednávek**

Při kontrole vydaných objednávek bylo zjištěno, že některé chybí zcela, u některých chybí bližší specifikace, případně odkaz na specifikaci nabídky. **Přesná specifikace vystavených objednávek je přitom zcela zásadní.** Příliš obecně vystavené a nepřesné objednávky pak mohou vytvářet prostor pro následné nesrovnalosti. Takto zadávané zakázky nejsou transparentní. **Finanční výbor konstatoval, že zakázky jenž nejsou objednávány řádným způsobem, nejsou vystavovány v souladu s principy řádného hospodáře.**

### **6. Kontrola pracovních dohod s externími zaměstnanci**

Při kontrole pracovních dohod s externími zaměstnanci, byla zjištěna sjednaná dohoda s paní [REDAKCE] Termín výkonu práce od 1. 3. do

31. 8. 2024, obsahem výkonu práce měly být zápisy do obecní kroniky. Ze mzdových listů bylo zjištěno, že za zápisy do kroniky byla paní [REDAKCE] k dnešnímu dni **vyplacena částka ve výši 60.000,- Kč. Finanční výbor vyjadřuje pochyby, zda je uzavírání takových smluv pro obec výhodné, zda by obecní kroniku neměl psát spíše občan Březiny a zda je vyplacená částka úměrná.** Finanční výbor tedy požádal o předložení hotového díla, ale bylo nám sděleno, že na kronice se pracuje a starosta jí údajně viděl. **Z pohledu finančního výboru prostředky plynoucí ze smlouvy byly vyplaceny, aniž by bylo dílo hotové.** Na základě telefonického rozhovoru s paní [REDAKCE] bylo přislíbeno její dokončení 12/2024, není zatím nijak upraveno dodatkem k dohodě o provedení práce.

## **7. Namátková kontrola přijatých faktur**

Finanční výbor chtěl požádat v rámci prováděné kontroly o objasnění níže uvedených faktur na interní poradě zastupitelstva konané přímo za tímto účelem 16. 9. 2024. Starosta obce Martin Habáň se však z účasti omluvil.

- Faktura na částku ve výši 143.500,- Kč od společnosti [REDAKCE]
- Faktury na částku přesahující 100.000,- Kč od společnosti [REDAKCE] s. r. o.
- Faktury na částku ve výši 90.750,- Kč od společnosti [REDAKCE]
- Faktury na částku ve výši 40.000,- Kč od pana [REDAKCE]
- Faktury na částku ve výši 19.118,- Kč od [REDAKCE]
- Faktury na částku ve výši 12.100,- Kč od dodavatele [REDAKCE]
- Dále chybí evidence telefonních čísel od mobilních operátorů k jednotlivým zařízením datových a telefonních karet zaměstnanců. Nebylo možné zjistit, zda všechny pracují v obecních zařízeních.

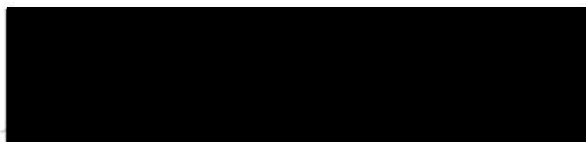
**Závěr finančního výboru: Obec musí se svým majetkem nakládat účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly, vyplývajícími ze zákona. Finanční výbor shledal závažná pochybení při hospodaření s obecními prostředky. Pokud obec sleduje jiný než ekonomický zájem, musí to vždy řádně odůvodnit. Finanční výbor navrhuje na základě zjištěných nesrovnalostí zastupitelstvu omezit starostovi obce Martinu Habáňovi pravomoc danou vnitřní směrnici, činit rozhodnutí pouze do výše 50. 000,- Kč. Tuto směrnici lze chápat jako vymezení**

pravomocí. Právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva obce, budou bez tohoto schválení neplatná. Starosta obce nesmí zakázky uměle dělit s cílem, snížit jejich hodnotu, aby se tak vyhnul překročení pravomoci danou vnitřní směrnici. Finanční výbor doporučuje přezkum některých rozhodnutí starosty, zda nejsou neplatná z titulu překročení jeho pravomocí. Může se týkat např. zakázek na veřejnou zeleň nebo změny bankovního účtu, kdy byla svévolně převedena částkou v řádu několika miliónů.

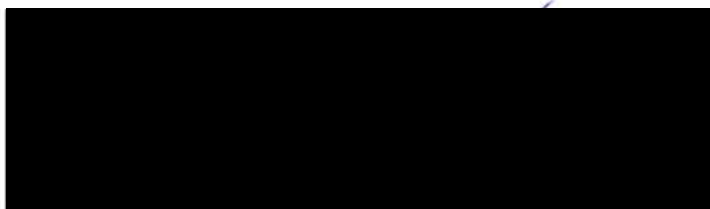
### Přílohy:

Dne 16. 9. 2024

Bronislav Fialkowski  
Předseda finančního výboru:



Petra Nováková  
Členka finančního výboru:



Jan Bíža  
Člen finančního výboru:

