

# PROTOKOL O KONTROLE Č.1

**Kontrolní orgán**

Členové finančního výboru Zastupitelstva Města Bystřice:

Mokošová Olga, Ing.

Babiš Pavel

Kožíšek Libor, Ing.

Skalová Miluše

Vintnerová Markéta, Bc.

**Kontrolovaná osoba**

Město Bystřice

**Předmět kontroly**

Kontroly hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce vyplývající ze zákonného oprávnění finančního výboru (§119 odst.2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích) – předložené smlouvy uzavřené Městem Bystřice a Službami Bystřice, s.r.o.

**Kontrolní zjištění****1. Smlouva pro správu, provoz a údržbu sběrného dvora odpadů Bystřice**

Smlouva byla uzavřena dne 26. 3. 2014 mezi Městem Bystřice (zastoupeno Mgr. D. Štěpánkem) a Službami Bystřice s.r.o. (zastoupeny Ing. T. Semrádem).

- a) předložený výtisk smlouvy není opatřen žádným číslem jednacím
- b) předložený výtisk smlouvy není opatřen interním evidenčním číslem
- c) dle článku IX. bod 2. je stanoveno fakturační období jako 15ti denní, ale v příloze č. 2 (Ujednání o ceně odměny) je cena stanovena za období 1 měsíce a fakturováno je skutečně za měsíční období – viz např. faktura č. VF 46/18
- d) dle článku XIII. předložené smlouvy má být přílohou seznam svěřeného majetku – není uveden v přehledu příloh ani nebyl předložen
- e) Příloha č. 2 není opatřena podpisem zástupce Služeb Bystřice s.r.o.
- f) Příloha č. 2 – Cena za likvidaci odevzdaných odpadů občany
  - v předloženém výtisku je uvedeno, že cena bude řešena přefakturací skutečných nákladů na odvoz a likvidaci odevzdaných odpadů – **kontrolní skupině nebyl předložen žádný doklad o takovéto fakturaci.**

**Závěr a doporučená opatření**

- I. Pro nově uzavírané smlouvy zavést číselnou řadu (zavést kompletní evidenci smluv v listinné i elektronické podobě – barevný scan).
- II. Nově uzavírané smlouvy vždy opatřit číslem jednacím.
- III. Nově uzavírané smlouvy opatřit paraťou na každé straně smlouvy.
- IV. Nově uzavírané smlouvy opatřit číslem každé stránky a celkového počtu stran.
- V. Uvést do souladu se smlouvou veškeré přílohy (viz výše d), e))
- VI. Provéřit jak probíhá přefakturace nákladů za odpady odevzdaných občany.

## 2. Smlouva o dílo

Smlouva byla uzavřena dne 3. 11. 2014 mezi Městem Bystřice (zastoupeno Mgr. D. Štěpánkem) a Službami Bystřice s.r.o. (zastoupeny Bc. J. Kubů).

Předmětem je:

- údržba zeleně v obvodu působnosti objednatele včetně ploch podél místních komunikací podle požadavku objednatele. Údržba zahrnuje 3x posekání zelených ploch a odvoz posekané hmoty, údržbu keřů, 1x hrabání a odvoz listí
- zimní údržba komunikací a chodníků
- drobné údržbářské práce na majetku objednatele
- úklid a údržba autobusových čekáren a zastávek
- likvidace černých skládek
- údržba a výměna svislého dopravního značení.

a) v článku II předloženého výtisku smlouvy je uvedeno, že cit. „cena díla byla stanovena podle ceníku, který je přílohou k této smlouvě“

- v předloženém výtisku smlouvy byl pouze přiložen list **bez označení a podpisu** příslušné jednající osoby, že se jedná o přílohu ke smlouvě, označen jako „*Nabídka a ceník služeb – platný od 1.11.2009*“
- v předloženém výtisku smlouvy byl pouze přiložen list bez označení, že se jedná o přílohu ke smlouvě, označen jako „*Služby Bystřice. Fakturační ceny prací a služeb od 1.4.2018*“ s datem 22.3.2018 – **není uvedeno, zda se jedná o ceny bez DPH anebo s DPH.**
- v předloženém výtisku smlouvy byl přiložen blíže nespecifikovaný 1 list A4 (zřejmě část zápisu jednání Rady Města Bystřice ze dne 21.3.2018, kde je uvedeno, že rada usnesením č. 24-7/21032018/St bere na vědomí nový sazebník hodinových sazeb od společnosti Služby Bystřice, s.r.o. platný od 1.4.2018 – zjevná nesrovnalost v datech – nabídka ze dne 22.3.2018 nemohla být schválena 21.3.2018

b) v článku IV je uvedeno, že změny smlouvy lze provádět pouze písemně ve formě číslovaných dodatků – žádný dodatek kontrolní skupině nebyl předložen, ačkoliv ke změnám cen došlo a je podle nich fakturováno

c) namátkovou kontrolou provedené fakturace bylo zjištěno, že faktury a zakázkové listy obsahují položky, které nejsou specifikovány v předložené smlouvě:

- zakázkový list 108474 – uveden závozník (ve smlouvě tato položka uvedena není)
- zakázkový list 108465 – ruční práce 180 Kč/hod/DPH (ve smlouvě tato položka uvedena není)
- faktura č. VF215/18 - fakturováno 5 hodin za traktor NewHolland T4 v hodinové sazbě 650,- Kč (ve smlouvě tato položka uvedena není)
- faktura VF 44/18 – na zakázkovém listě uvedena Avia za cenu 23 Kč

### **Závěr a doporučení opatření**

- I. Pro nově uzavírané smlouvy zavést číselnou řadu (zavést kompletní evidenci smluv v listinné i elektronické podobě – barevný scan).**
- II. Nově uzavírané smlouvy vždy opatřit číslem jednacím.**
- III. Nově uzavírané smlouvy opatřit paraťou na každé straně smlouvy.**
- IV. Nově uzavírané smlouvy opatřit číslem každé stránky a celkového počtu stran.**
- V. V nově uzavíraných smlouvách důsledně dbát na ujednání o ceně - zda cena je s DPH nebo bez DPH.**
- VI. V případě uzavírání dodatků k jednotlivým smlouvám důsledně dodržovat ustanovení smlouvy o uzavírání dodatků.**
- VII. Důsledné dodržování schvalovacích postupů stanovených zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (vč. prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb.) při schvalování a podepisování faktur před jejich proplacením (viz průvodní doklady k fakturám) – příkazce operace (zpravidla starosta) je zodpovědný za správnost dané finanční operace a to zejména ve vztahu pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz §13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)**

### **3. Smlouva o dodávce tepelné energie (číslo smlouvy 02/07)**

Smlouva byla uzavřena dne 9. 3. 2007 mezi Městem Bystřice (zastoupeno Mgr. D. Štěpánkem) a Službami Bystřice s.r.o. (zastoupeny Bc. J. Kubů).

Předmětem je závazek dodavatele dodávat tepelnou energii ze zařízení dodavatel do odběrného místa odběratele v souladu s touto smlouvou a závazek odběratele zaplatit za dodanou a odebranou tepelnou energii cenu za podmínek uvedených v této smlouvě.

- a) dle Dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě a namátkově předložené fakturace probíhá fakturace dle předpokládaných odběrů a k vyúčtování skutečně odebrané tepelné energie má dojít vždy k 28.2. následujícího – **kontrolní skupině nebylo žádné takové roční vyúčtování předloženo**
- b) v předloženém výtisku smlouvy je Dodatkem č. 2 rozšiřována smlouva o nový objekt pro dodávku tepelné energie – Ješutovo náměstí č.14, avšak specifikace technických parametrů je uvedeno pro odběrné místo DPS č.p 99.

### **Závěr a doporučení opatření**

- I. **Prověřit jak a zda probíhá zúčtování skutečně odebrané tepelné energie.**
- II. **Pro nově uzavírané smlouvy zavést číselnou řadu (zavést kompletní evidenci smluv v listinné i elektronické podobě – barevný scan).**
- III. **Nově uzavírané smlouvy vždy opatřit číslem jednacím.**
- IV. **Nově uzavírané smlouvy opatřit paraťou na každé straně smlouvy.**
- V. **Nově uzavírané smlouvy opatřit číslem každé stránky a celkového počtu stran.**

## **Shrnutí**

Činnost finančního výboru slouží pouze pro potřeby zastupitelstva obce. Finanční výbor není oprávněn k ukládání jakýchkoli povinností, úkolů či opatření. O výstupech ze své činnosti informuje zastupitelstvo obce, které může následně učinit příslušná opatření, popř. iniciovat provedení opatření radou obce – viz zákon č. 128/2000 Sb.

**V souladu s výše uvedenými zjištěními a doporučuje kontrolní skupina realizaci navržených opatření.**

V Bystřici dne 25.02.2019

Předsedkyně Finančního výboru Ing. Olga Mokošová