

1. Předmět plnění veřejné zakázky malého rozsahu

Předmětem této veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen „VZMR“) jsou služby spojené s ověřením hospodaření doplňkových činností Technických služeb města Nový Jičín, příspěvkové organizace za období let 2013, 2014 a 2015. Jedná se o ověření fakturace spojené s výnosy doplňkové činnosti. Bližší přehled předmětu kontroly je uveden v kapitole 1.1. Přehled jednotlivých doplňkových činností je pak uveden v kapitole 1.2 níže.

Předmětem zakázky bude kontrola zaměřena na 100 % fakturace spojené s výnosy u hospodářského střediska 203 (Místní komunikace) a 208 (Veřejná zeleň).

Předmětem zakázky bude kontrola zaměřená na vzorek fakturace spojené s výnosy u, 204 (Veřejné osvětlení), 207 (Tržnice), 209 (Hřbitovy), 210 (Odpadové hospodářství a ekologie) a 211 – (MHD).

Popis výběru vzorku je uveden v kapitole 1.3 níže.

1.1 Veřejnosprávní kontrola bude zahrnovat následující služby:

Kontrola se nemá vztahovat na ověření hospodaření doplňkových činností jako celku, ale pouze k fakturaci (výnosů doplňkové činnosti) – podkladů pro fakturaci, vystavení faktur, objednávek, smluv, které s fakturací souvisí.

Kontrola jednotlivých hospodářských středisek bude zaměřena na fakturaci vztahující se k výnosům doplňkových činností.

a) Prověrku dodržování pravidel hospodaření, obecně závazných předpisů a interních pravidel zřizovatele v rámci fakturace spojené s výnosy doplňkových činností

Dodavatel bude povinen prověřit, zda u fakturace spojené s výnosy doplňkových činností nedošlo k porušení obecně závazných právních předpisů nebo interních pravidel zřizovatele. Tzn., budou ze strany dodavatele ověřeny podklady pro vystavenou fakturaci, vydané objednávky, faktury vč. veškerých příloh, úhrada a správnost záúčtování jednotlivých transakcí. Dále pak bude ověřeno, zda je u těchto jednotlivých transakcí dodržen princip „3E“ (hospodárnost, efektivnost, účelnost) a zda byl u jednotlivých transakcí dodržen vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

b) Identifikaci nestandardních transakcí a aspektů hospodaření

Dodavatel bude povinen provést prověření veškerých smluvních vztahů a souvisejících transakcí majících zásadní dopad na hospodaření a finanční toky, zahrnující prověření postupů vedoucích k uzavření smluvních vztahů a souvisejících transakcí, včetně prověření jednotlivých smluvních vztahů z pohledu ekonomického přínosu pro p. o. (efektivního vynakládání finančních prostředků). Dodavatel bude povinen identifikovat neobvyklé trendy při nakládání s majetkem a nestandardní či rizikové transakce včetně případů střetu zájmů současných nebo minulých vedoucích zaměstnanců ve vztahu k dodavatelům dodávek služeb a stavebních prací. Relevantním obdobím je období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2015. Kontrola prověří veškeré úkony ovlivňující hospodaření v tomto období.

c) Podrobné prošetření identifikovaných případů

Na základě identifikace uvedené v bodě b) „Identifikace nestandardních transakcí a aspektů hospodaření“ bude dodavatel povinen provést podrobné prošetření identifikovaných případů, a to konkrétně zda došlo k řádnému výběru dodavatele, k dodání zboží, služeb a stavebních prací za standardní ceny, zda finanční prostředky byly vynaloženy efektivně účelně a hospodárně, v souladu s právními předpisy a interními pravidly a zda jsou transakce řádně podloženy příslušnými dokumenty (objednávky, smlouvy, apod. včetně odpovídající účetní analytické evidence). Zároveň tyto případy detailně popíše a předloží ve Zprávě z kontroly. Relevantním obdobím je období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2015. Kontrola prověří i všechny úkony ovlivňující hospodaření v tomto období.

d) Doporučení systémové změny

V situaci, kdy se objeví případy neehospodárnosti je dodavatel povinen rámcově vyčíslit škodu, která nastala a zároveň je povinen navrhnout systémové změny, které by vedly k nápravě vzniklého neehospodárného jednání a zabránily jeho opakování.

e) Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel, a to pro každé vozidlo u min. 2 měsíců v každém kontrolovaném roce. Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel bude provedena v návaznosti na fakturaci spojenou s DČ.

f) Návrh interního předpisu vztahujícího se k dodržování pravidel hospodaření s majetkem a finančních transakcí, obecně závazných předpisů a interních pravidel zřizovatele v rámci fakturace spojené s výnosy doplňkových činností v min. rozsahu 5 stran.

1.2 Přehled doplňkových činností (číselník dle hospodářských středisek)

202 – Parkoviště (pouze výběr parkovacích automatů)

203 – Místní komunikace

204 – Veřejné osvětlení

207 – Tržnice

208 – Veřejná zeleň

209 – Hřbitovy

210 – Odpadové hospodářství a ekologie

211 – MHD (pouze výlepy plakátů v autobusech)

1.3 Výběr vzorku pro kontrolu doplňkových činností (DČ) u jednotlivých hospodářských středisek (HS)

- HS č. 203 (Místní komunikace)
 - ✓ Bude provedena kontrola v plném rozsahu DČ (tzn. ve výši 100 % fakturace spojené s výnosy doplňkové činnosti) za jednotlivé roky 2013, 2014, 2015.

- ✓ Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel, a to pro každé vozidlo u min. 2 měsíců v každém kontrolovaném roce. Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel bude provedena v návaznosti na fakturaci spojenou s DČ.
- HS č. 208 (Veřejná zeleň)
 - ✓ Bude provedena kontrola v plném rozsahu DČ (tzn. ve výši 100 % fakturace spojené s výnosy DČ) za jednotlivé roky 2013, 2014, 2015.
 - ✓ Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel, a to pro každé vozidlo u min. 2 měsíců v každém kontrolovaném roce. Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel bude provedena v návaznosti na fakturaci spojenou s DČ.
- HS č. 202, 204, 207, 209, 211
 - ✓ Ke kontrole bude vybrán kvalifikovaný vzorek fakturace spojené s výnosy DČ, který bude odpovídat rozsahu doplňkové činnosti na příslušném středisku, tzn., vzorek bude vybrán takovým způsobem, aby zaručil dostatečnou reprezentativnost kontroly.
 - ✓ V rámci každého střediska bude za jednotlivé roky 2013, 2014, 2015 stanoven kontrolní vzorek v min. rozsahu:
 - 50 % z celkové hodnoty fakturace spojené s výnosy DČ za jednotlivé kontrolované roky.
 - Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel, a to pro každé vozidlo u min. 2 měsíců v každém kontrolovaném roce. Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel bude provedena v návaznosti na fakturaci spojenou s DČ.
- HS č. 210
 - ✓ Ke kontrole bude vybrán kvalifikovaný vzorek fakturace spojené s výnosy DČ, který bude odpovídat rozsahu doplňkové činnosti na příslušném středisku, tzn., vzorek bude vybrán takovým způsobem, aby zaručil dostatečnou reprezentativnost kontroly.
 - ✓ V rámci střediska bude za jednotlivé roky 2013, 2014, 2015 stanoven kontrolní vzorek v min. rozsahu:
 - 10 % z celkové hodnoty fakturace spojené s výnosy DČ za jednotlivé kontrolované roky.
 - Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel, a to pro každé vozidlo u min. 2 měsíců v každém kontrolovaném roce. Kontrola spotřeby a počtu najetých km služebních vozidel bude provedena v návaznosti na fakturaci spojenou s DČ.

1.3.1 Přehled podílu doplňkových činností, dokladů, objednávek, smluv a služebních vozů za poslední tři roky

HS	Podíl DČ v % ¹⁾			Faktury přijaté			Počty objednávek		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
202	Pouze DČ.			10	10	13	0	0	0
203	4,62	3,69	3,68	214	154	139	65	79	73
204	1,01	1,47	3,52	36	27	34	12	15	19
207	Pouze DČ.			2	0	0	0	0	0
208	2,56	2,94	3,27	133	109	104	82	84	136
209	23,26	27,75	35,21	16	19	20	0	0	0
210	30,70	29,95	28,49	76	49	46	1260 ²⁾		
211	Podíl DČ se nepočítá, je nepatrný.			79	79	69	14	18	11

Pozn.:

¹⁾ Podíl DČ je uveden k 31. 12. příslušného kalendářního roku

²⁾ Evidence je vedena kumulativně, stejně jako počty odběratelských smluv

HS	Počty odběr. smluv			Počty služeb. vozidel			Počty GPS		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
202	0	0	0	0	0	0	0	0	0
203	2	87	73	13	15	13	9	10	11
204	0	0	0	3	3	3	1	1	2
207	33	38	49	0	0	0	0	0	0
208	4	3	4	12	12	12	8	8	8
209	7	5	4	1	1	1	0	0	0
210	440			14	14	15	9	9	11
211	14	18	11	4	4	4	0	0	0

1.4 Výstupy provedené kontroly

- Zpráva z kontroly, která bude obsahovat níže uvedené minimální náležitosti:
 - Identifikační údaje prověřovaného subjektu.
 - Identifikační údaje subjektu, který kontrolu provedl včetně členů kontrolního týmu.
 - Kontrolované období.
 - Místo kontroly.
 - Termín provedení kontroly.
 - Předmět kontroly.
 - Vymezení odpovědnosti (za vedení účetnictví a hospodaření s majetkem).
 - Seznam všech ověřených skutečností.
 - Seznam veškerých kontrolovaných dokladů.
 - Přehled doporučení a zjištění.
 - Celkové vyčíslení zjištěných nedostatků.

- **Návrh interního předpisu vztahujícího se k dodržování pravidel hospodaření s majetkem a finančních transakcí, obecně závazných předpisů a interních pravidel zřizovatele v rámci fakturace spojené s výnosy doplňkových činností v min. rozsahu 5 stran.**