

**Město Milevsko**

**Kontrolní výbor Zastupitelstva města Milevska**

**se sídlem náměstí E. Beneše 420, 399 16 Milevsko**

**telefon: 382 504 103, 382 504 111, fax: 382 521 879**

**e-mail: [sekret@milevsko-mesto.cz](mailto:sekret@milevsko-mesto.cz), [www.milevsko-mesto.cz](http://www.milevsko-mesto.cz)**

MM 56583/2019

## **Zpráva o výsledku kontroly č. 1/2019 vydávání parkovacích karet dle Nařízení města Milevska č. 2/2016 v r. 2017 a v. r. 2018**

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrolní činnosti Kontrolního výboru Zastupitelstva města Milevska, který byl schválen usnesením Zastupitelstva města Milevska č. 52/19 a v souladu s ustanovením § 119 odst. 3 písm. a) a c) a odst. 4 a 5 zák.č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

### **Kontrolu provedl:**

Kontrolní výbor Zastupitelstva města Milevska ve složení Bc. Zdeněk Herout, Miroslav Březina, Ing. František Jedlička, RSDr. Jiří Kotalík, Marcela Kužníková, Martin Kostínek, Ing. Ladislav Macháček, Ing. Miroslav Machart a Marcela Pekárková.

### **Použité podklady:**

Především Nařízení města Milevska č. 2/2016, Nařízení města Milevska č. 4/2011, ceník a rozsah osvobození od poplatku k Nařízení č. 4/2011, obsah příslušných usnesení RMM, podklady získané při místních šetřeních pověřené pracovní skupiny KV ZMM na Službách města Milevska, spol. s r.o., ústně podané informace, městu Milevsku vystavená faktura za parkovací karty vydané v r. 2018 a její likvidace.

### **Výchozí stav:**

Na kontrolované období se vztahuje účinné Nařízení města Milevska č. 2/2016 „o placeném stání silničních motorových vozidel na určených úsecích vybraných místních komunikací na území města Milevska. Nařízení bylo schváleno usnesením Rady města Milevska č. 304/16 dne 17.8.2016. Tímto nařízením došlo k výslovnému zrušení Nařízení města Milevska č. 4/2011.

Předkladatelem podkladových materiálů RMM byla vedoucí odboru dopravy a živnostenského.

Z článku 4 mimo jiné výslovně vyplývá.

- a) Výše sjednané ceny je uvedena v ceníku úhrady za zakoupený parkovací lístek prostřednictvím parkovacího automatu a za parkovací kartu, který schválila RMM.
- b) Parkovací kartu si majitel silničního vozidla může zakoupit u provozovatele placeného parkoviště.
- c) Na parkovací kartě musí být uvedena registrační značka silničního motorového vozidla, pro které je parkovací karta vydávána nebo název organizace, pro kterou je karta vydávána a datum platnosti.
- d) Řidič vozidla, který si zakoupil parkovací kartu, může zaparkovat vozidlo, pro které byla parkovací karta vydána, na místě s placeným stáním neomezeně po dobu zpoplatnění stání dle článku 6 v rámci platnosti parkovací karty.

Příkazní smlouva uzavřená na základě usnesení RMM č. 305/16 dne 22.8.2016 se SMM, spol. s r.o., ze které mimo jiné vyplývá, že příkazník je oprávněn účtovat ceny za stání motorových vozidel v souladu

s cenovými podmínkami placeného stání motorových vozidel, které schvaluje Rada města Milevska a takto získané prostředky náleží v plné výši příkazníkovi, tedy jsou výnosy založené společnosti.

Tato pravomoc RMM nebyla přenesena na jiný subjekt.

**Kontrolní zjištění:**

Doslovné znění usnesení č. 304/16

Rada města Milevska vydává Nařízení města Milevska o placeném stání silničních motorových vozidel na vybraných úsecích místních komunikací na území města Milevska v předloženém znění.

**Kontrolou bylo zjištěno, že k Nařízení č. 2/2016, na rozdíl od Nařízení č. 4/2011, nebyl RMM schválen ceník ani stanoveno osvobození od poplatku pro vybrané subjekty (služební vozidla založených a zřízených organizací).**

**Dle § 10 odst. 1 zákč. 526/90 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, cenové orgány stanoví cenovým rozhodnutím podle § 3 odst. 2, kraje a obce svým nařízením zboží podléhající cenové regulaci podle § 5, 6 a 8, uplatněný způsob a podmínky cenové regulace, úředně stanovené ceny, pravidla a postupy pro stanovování těchto cen a jejich změn.**

**Ceník úhrad k Nařízení č. 2/2016, který byl schválen usnesením RMM č. 48/19 dne 6.2.2019, nemá zpětnou účinnost a jeho obsah je proto bez vztahu ke kontrolovanému období.**

Při kontrole nezbylo než vycházet vedle Nařízení č. 2/2016 i z obsahu ceníku k Nařízení č. 4/2011, který byl vyvěšen na úřední desce od 19.8. do 5.9.2011. **Příloha P 1**

**Při místním šetření na SMM, spol. s r.o., bylo členům pověřené kontrolní skupiny KV ZMM ústně sděleno, že tímto ceníkem SMM nedisponují, což se jeví paradoxním k uzavřené příkazní smlouvě a řádnému vyúčtování objednaných parkovacích karet v r. 2017 a 2018 České spořitelně.**

**Rok 2017: Příloha P2**

**SMM, spol. s r.o., předloženy 2 netransparentní písemné seznamy.**

**První s číselnou řadou 1. – 23.**

**Dle uvedených údajů 22 parkovacích karet bylo vystaveno v rozporu s ceníkem k Nařízení č. 4/2011 na období platnosti 2 kalendářních let (od 1.1.2017 do 31.12.2018).**

**U pořadového č. 18 zjištěn záznam o údajné platnosti parkovací karty od 1.1.2017 do 31.2017.**

Z toho dle záznamů by mělo být celkem 14 osvobozeno od poplatku, neboť by se mělo jednat o služební vozidla městem Milevskem zřízených a založených společností. Aplikováno usnesení RMM k Nařízení č. 4/2011 č. 289/11 část III.

**Kontrolovaným nebylo předloženo žádné usnesení RMM nebo jiný doklad, ze kterého by bylo možné dovodit, že zbývajících 9 vydaných parkovacích karet by mělo být osvobozeno od poplatku.**

**Druhý s netransparentní číselnou řadou 18 - 30**

2 ks parkovací karty osvobozeny od poplatku - služební vozidla městem zřízených organizací.

1 Ks parkovací karta za ceníkovou cenu 9.600,00 Kč – Česká spořitelna

**10 ks - obdobně jako u předchozího seznamu nedoložen důvod pro případné osvobození.**

**Dílčí závěr za r. 2017:**

Dle předložených netransparentních seznamů mělo být bylo vydáno celkem 36 parkovacích karet. 16 parkovacích karet pro služební vozidla zřízených organizací a založených obchodních společností - osvobozeny od poplatku.

1 parkovací karta – řádně vyúčtován poplatek ve výši 9.600,00 Kč.

**19 parkovacích karet neosvobozeno od poplatku**

**Z toho jich 8 bylo vydáno s platností na období 2 kalendářních roků, ač v ceníku je výslovně uvedena maximálně roční parkovací karta.**

**Přepočtem na ceny dle ceníku:**

8 ks celoroční	76.800,00 Kč
10 ks pololetní	48.000,00 Kč
1 Ks čtvrtletní	2.400,00 Kč (č. 18 na základě záznamu o neobvyklé platnosti)
<b>Celkem</b>	<b>127.200,00 Kč</b>

Ani v jednom případě SMM, spol. s r.o., nebyl vyúčtován poplatek. Orientačním přepočtem na ceníkové ceny bylo zjištěno, že mělo být vyúčtováno bez DPH a došlo ke ztrátě na výnosech v celkové výši 127.200,00 Kč a 21% DPH by v tomto případě činila 26.712,00 Kč.

**Rok 2018: Příloha P3**

Záznamy o 25 parkovacích kartách vydaných v r. 2018.

**Evidenční číslo 4 – záznam o parkovací kartě včetně evidenčního čísla černě znečitelněn.**

**U záznamu č. 23 poznámka – nebyla vydána .**

2 parkovací karty - vozidla zřízené příspěvkové organizace - osvobozeny od poplatku.

1 parkovací karta - doložena úhrada ve výši 9.600,00 Kč - na základě objednávky České spořitelny.

**21 parkovacích karet vyúčtováno městu Milevsu – Příloha P4**

**Faktura č. 15292018 vystavena až 21.1.2019, ač dle záznamů část parkovacích karet byla vydána s platností od 1.1.2018 a k jejich vyhotovení pravděpodobně došlo nejpozději počátkem ledna 2018. Bez ohledu na různý rozsah časové platnosti parkovacích karet vydaných v průběhu roku 2018, všechny parkovací karty vyúčtovány za jednotnou cenou 150,00 Kč/ks + 21% DPH. Kontrolovaným nebylo předloženo žádné případné usnesení Rady města Milevska, které by tento postup odůvodňovalo.**

**Obsah vystavené faktury dokladovaný nedílnou přílohou: Příloha P4**

- 12 ks na vozidla města Milevska, z toho 4 bez RZ a 8 na konkrétní RZ**
- 2 ks soukromá vozidla, na RZ**
- 3 ks neexistující subjekt „Milevský klášter“, bez RZ**
- 3 ks bankovní subjekt, bez RZ**
- 1 ks výhra - ples města, na RZ**

**Z toho dle údajů v předaných podkladech na stanovené ceny:**

12 celoroční	115.200,00 Kč
2 pololetní	9.600,00 Kč
7 čtvrtletní	16.800,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>141.600,00 Kč</b>

<b>Skutečně účtováno</b>	<b>3.150,00 Kč + 21% DPH</b>
<b>Nevyúčtovaný rozdíl</b>	<b>138.450,00 Kč</b>

Jak je doloženo průvodkou faktur, při provádění úkonů řídicí finanční kontroly, výslovně upravených článkem 18 závazné vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů, nebyly žádným z odpovědných a podepsaných zaměstnanců zjištěny nedostatky vedoucí k vrácení nebo neproplacení této faktury.

Paradoxním zjištěním je skutečnost, že i parkovací karta vydaná SMM, spol. s r.o., na RZ soukromého vozidla jednatele SMM, byla vyúčtována k úhradě zakladateli.

#### **Dílčí závěr za r. 2018:**

Celkem parkovacích karet dle předloženého seznamů 25 (**1 záznam znečitelněn**)

2 parkovací karty - vozidla zřízených organizací - osvobozeny od poplatku

1 parkovací karta - doložena úhrada 9.600,00 Kč

1 parkovací karta dle záznamu nevydána.

**21 parkovacích karet dle předloženého seznamu neosvobozeno od poplatku a v rozporu s ceníkem schváleným v r. 2011 RMM účtováno 150,00 Kč/1 ks + 21% DPH z této částky.**

**Orientačně přepočtená ztráta na výnosech kontrolovaného 138.450,00 Kč a rozdíl na DPH 29.075,50 Kč.**

Související zjištění:

**Ve věci objednávek přísně zúčtovatelných dokladů bylo ústně sděleno, že část jich byla realizována na základě ústních žádostí a v několika případech byly předloženy e-mailové žádosti.** Namátkově  
Příloha P5

**Kontrolní výbor je dále nucen upozornit na skutečnost, že pro zaměstnance města Milevska je postup spojený s obchodními vztahy (vystavování evidovaných písemných objednávek a smluv) striktně upraven např. čl. 17 a dalšími vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů, která byla schválena RMM.**

**Na evidovaném objednávkovém tiskopise nebylo doloženo objednání ani jedné parkovací karty.**

#### **Závěr:**

Kontrolu KV ZMM je nutné uzavřít se závěrem, že evidence a vydávání parkovacích karet, přísně zúčtovatelných dokladů, v roce 2017 a roce 2018 je zcela chaotický, netransparentní a v podstatě nekontrolovatelný, což je dáno jednak nesystémovostí, která je dokladována obsahem příloh této zprávy, ale i absencí řídicí kontroly na tomto úseku v SMM, spol. s r.o.

Kontrolovaným subjektem nebylo za kontrolované období předloženo žádné usnesení Rady města Milevska, které by odůvodňovalo nevyúčtování platebních karet nebo vyúčtování za jednotnou cenu 150,00 Kč/ks.

Provedenými přepočty na kontrolovaným předložené podklady a Nařízení 2/2016 bylo zjištěno, že v kontrolovaném období nedošlo k vyúčtování ceníkových cen v celkové výši 265.650,00 Kč a ve stejné výši došlo ke snížení výnosů založené obchodní společnosti. Z toho vyplývá i riziko případného daňového doměření za ceny obvyklé.

#### **Doporučení:**

Kontrolní výbor ZMM doporučuje Zastupitelstvu města Milevska přijmout usnesení, kterým uloží Radě města Milevska provést opatření k odstranění zjištěných nedostatků a vyvození finanční odpovědnosti vůči odpovědným osobám za vniklou ztrátu. Na příštím zasedání ZMM podat písemnou zprávu o realizovaných opatřeních.

Obsah této zprávy byl schválen dne 03.10.2019 usnesením KV ZMM č. 2/2019.

-5-

V Milevsku 03.10.2019

Bc. Zdeněk H e r o u t .....

Miroslav B ř e z i n a .....

Ing. František J e d l i č k a .....

RSDr. Jiří K o t a l í k .....

Martin K o s t í n e k .....

Marcela K u ŝ n í k o v á .....

Ing. Ladislav M a c h á č e k .....

Ing. Miroslav M a c h a r t .....

Marcela P e k á r k o v á .....

V souladu s ustanovením § 119 odst. 5 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, byl s obsahem této zprávy seznámen a poučen o možnosti písemně se k obsahu této zprávy vyjádřit ve lhůtě do 5 kalendářních dnů ode dne seznámení.

Vít K r á l

Jednatel Služeb města Milevska, spol. s r.o. .... dne .....