



Město Milevsko

Finanční výbor

se sídlem náměstí E. Beneše 420, 399 01 Milevsko

telefon: 382 504 105, 382 504 111, fax: 382 521 879

e-mail: doubek@milevsko-mesto.cz, www.milevsko-mesto.cz

V Milevsku 23. 6. 2015

Č.j.: MM .../2016

Zpráva o výsledku kontroly FV č. 1/2016 FINANČNÍ KONTROLA příspěvkové organizace SSMM.

Pověření ke kontrole :

Usnesení FV ZMM č. 24/2016 z 25. 4. 2016,

na základě zákona č. 128/2000 Sb. (zákon o obcích), §119 odst.2), písm. a)

Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zadání kontrolního úkolu :

FV pověřuje kontrolní komisi ve složení Ing. Doubek, M. Pekárková, Ing. Šváb k provedení kontroly na účelnost využívání poskytnutých finančních prostředků za rok 2015 v příspěvkové organizaci Sociální služby Města Milevska.

Kontrolu za FV ZMM provedli :

Ing. Mgr. Miroslav Doubek

pí. Marcela Pekárková

Ing. Miloslav Šváb

Kontrole přítomni za kontrolovaný subjekt :

Mgr. Marie Jarošová, ředitelka příspěvkové organizace Sociální služby Města Milevska

pí. Květuše Humpálová , ekonomka

ÚKONY: místo, termín, čas, úkon :

- dne 13. 6. 2016 od 14.00 hod. do 16.00 hod. – jednání v organizaci SSMM (seznámení se společností, organizačním schématem a způsobem účtování, předání účetnictví, směrnic, rozdělením dotace, rozčlenění nákladů a výnosů dle středisek, ...)

Použité podklady:

- Účetní výkazy SSMM za rok 2015 (Převaha, výkaz zisků a ztrát),
- Účetní výkazy SSMM, za rok 2015, náklady a výnosy střediskové hospodaření
- Organizační schéma
- Vnitřní předpisy společnosti,
detailně v tiskové podobě Směrnice o účetnictví,
Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Rozdělení provozní dotace
- Inventurní kniha dlouhodobého majetku
- Faktury přijaté za rok 2015
- Soubor dokumentů – nákup užitkového automobilu květen 2012
- Soubor dokumentů – nákup užitkového automobilu květen 2015

1. OBECNÉ ÚKONY KONTROLY

1.1 Zahájení kontroly:

Kontrola byla oznámena předem pí Jarošové ing. Doubkem a dohodnut termín jednání.

Kontrola byla zahájena 13.6.20016 od 14.00 hod oznámením o zahájení kontroly dle usnesení FV ZMM č. 24/2016 z 25. 4. 2016.

1.2 Kontrolní zjištění :

- Sociální služby Města Milevska jsou registrovaným poskytovatelem sociálních služeb
Zřizovatel příspěvkové organizace: Město Milevsko
- SSMM zabezpečují:
 - pečovatelskou službu (dále PS) v DPS Milevsko Libušina 1401, DPS Milevsko 5. května 1510, a v dalších 17 samostatných obcích a jejich místních částech
 - domov pro seniory (dále DS) v Milevsku, pro klienty vyžadující trvalou pomoc a podporu
 - odlehčovací službu (dále OS)
- SSMM organizují: kluby důchodců, půjčovnu rehabilitačních a edukačních pomůcek a provozují rehabilitační bazén (i pro veřejnost) a základní sociální poradenství
- SSMM mají 70 zaměstnanců + 8 dohod+ 15 dohod o provedení práce
Celkové mzdové náklady v roce 2015 činily 15 648 408,-Kč, sociální pojištění a zákonné sociální náklady 6 011 513,-Kč
- SSMM v roce 2015 vykázaly:
 - výnosy 29 776 322,- Kč , z čehož výnosy z prodeje služeb byly 16 577 279,-Kč; výnosy z transferů 12 189 247,-Kč
 - celkové náklady z činnosti 29 689 921,- Kč,
 - hospodářský výsledek před zdaněním 86 401,- Kč
- Společnost SSMM tvoří dva fondy, a to Investiční fond (čerpáno 1111255,- Kč) a Fond kulturních a sociálních potřeb (čerpáno 125572,- Kč):

- SSMM od roku 2007v rámci rozpočtu města Milevska získávají dotaci (příspěvek) na provoz ve výši zpravidla 5 mil. Kč.
- Jiné dotace a transfery: JK PS (4 300 tis. Kč), JK DS (2 060 tis. Kč), JK KD (50 tis. Kč), JK OS (272 tis. Kč), ÚP (608 tis. Kč), Mesada (22 tis. Kč)
- Úhrady: od občanů činí 13 422 tis. Kč, od zdravot. poj. 1 534 tis. Kč,
 od obcí 1 354 tis. Kč),
- Předložená účetní uzávěrka , která se sestává z rozvahy k 31.12.2015 a výkazu zisku a ztrát k 31.12.2015 podává obraz aktiv a pasiv , vývoj výnosů a nákladů společnosti SSMM k 31.12.2015.
- Kontrolující pozitivně hodnotili skutečnost, že společnost SSMM má střediskové hospodaření, jednotlivé náklady na činnost jsou prioritně přiřazovány k nákladovým střediskům resp. ke službám, na které jsou dotace poskytovány. Náklady na správu společnosti jsou minimalizovány.

2. KONTROLA UŽITÍ DOTACE (PŘÍSPĚVKU) OD MĚSTA MILEVSKA NA PROVOZ

- dotaci (příspěvek) na provoz od města Milevska získávají SSMM je v posledních letech ve výši zpravidla 5 mil. Kč. Jedná se o průtokovou dotaci, kde není přesně určena oblast využití, na oblasti kde nejsou poskytovány účelově vázané dotace. Dotace lze využít na veškeré provozní náklady, kromě mezd (úhrada od JČ kraje)
- Rozdělení dotace MM:

- Pečovatelská služba	2 000 tis. Kč
- Odlehčovací služba	640 tis. Kč
- Domov pro seniory	550 tis. Kč
- Kluby důchodců	254 tis. Kč
- Bazén	400 tis. Kč
- Rozvoz stravy MŠ	56 tis. Kč
- DPS Libušina – údržba	400 tis. Kč
- DPS 5.května – úklid	700 tis. Kč

Závěr ke kontrole užití dotace:

Společnost užívá dotaci pragmaticky dle potřeb na aktivity na které nelze získat účelově vázané dotace.

Podnětem, NE pro SSMM, ale pro město Milevsko je čerpání dotace na úhradu za povinnost rozvozu stravy pro MŠ. Tzn. dotace jde formálně pro SSMM, ale reálně ji čerpá někdo jiný (MŠ). Pokud má účetnictví být vypovídající a dotace mají být adresné, měly by si příspěvkové organizace města (MŠ) úhradu za tuto službu vést ve svém účetnictví, tzn. od SSMM by jim byla tato služba fakturována. Dotaci by pak dostávaly MŠ.

3. KONTROLA VNITŘNÍCH PŘEDPISŮ

Kontrolujícím byl předložen seznam závazných dokumentů organizace, i jejich listinná podoba, které jsou pravidelně aktualizovány a u kterých je určeno, pro koho jsou adresovány.

Jedná se o následující dokumenty:

- Zřizovací listina
- Organizační řád
- Pracovní řád
- Ochrana osobních údajů
- Vnitřní platový předpis
- Organizace autoprovozu a povinnosti řidičů služebních vozidel
- Přidělování osobních ochranných prostředků
- Používání fondu kulturních a společenských potřeb
- Poskytování a účtování cestovních náhrad
- Spisový a skartační řád
- Směrnice BOZP 1
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- O provedení inventarizace majetku a závazků
- Směrnice o účetnictví
- Provozní řád domov pro seniory a odlehčovací služby
- Provozní řád rehabilitační bazén
- Provozní řád domácí péče

Kontrolou bylo ověřeno, že předložené dokumenty jsou pravidelně aktualizovány a je určeno, pro koho jsou adresovány.

3.1 Detailně v rámci kontroly byly prověřeny směrnice :

- „Směrnice o účetnictví“ a „Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“

- Směrnice o účetnictví

Tato směrnice je po formální stránce logicky strukturovaná. Tématicky je ve směrnici popsán „Systém zpracování účetnictví“, způsoby „Účtování a oceňování majetku a závazků“ a postup pro „Účetní závěrka, uzavírání a otevírání účetních knih“.

Velmi detailní je směrnice v oblasti „Účtování a oceňování majetku a závazků“ kde je popsán postup až na úroveň účtů. Tzn. tato část směrnice je detailně zpracována. Ve směrnici nejsou popsány (vztahy k účtům) účetně standartní případy (banka, pokladna, odběratelé, dodavatelé, DPH, zaměstnanci, odvody ZP a sociální, ...).

Obecně se dá konstatovat, že směrnice vyhovuje potřebám kontrolované organizace, stanovuje zásadní postupy a nezabývá se účetně standartními postupy (kontace na účty).

- Směrnice: „Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“

Tato směrnice v souladu s ustanovením zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, rozpracovává zadávání, výběr dodavatele na realizaci veřejných zakázek malého rozsahu v organizaci Sociální služby Města Milevska

Ustanovení směrnice a uvedené limity jsou plně v souladu se zákonem. Kontrolující však vznáší podnět na snížení finančního limitu ceny zakázky k provádění výběru dodavatele na dodávky a služby z více nabídek dodavatelů v zájmu dosažení co nejvýhodnějších podmínek pro organizaci. Výběr nejvýhodnějšího dodavatele provádět na všechny dodávky a služby nad 5000,- Kč.

3.2 Závěr ke kontrole vnitřních předpisů :

Společnost má vzorným způsobem zpracován soubor závazných dokumentů organizace, které jsou pravidelně aktualizovány a u kterých je určeno, pro koho jsou adresovány.

4. KONTROLA ÚČETNÍCH DOKUMENTŮ

Kontrolující zvolili k namátkové kontrole : Faktury přijaté.

Z celkového počtu 723 dokladů bylo zhlédnuto cca 200 dokladů. K některým dokladům (fakturám) bylo vyžádáno vysvětlující stanovisko.

Kontrolující nenašli žádný neoprávněný doklad ani neobjevili žádnou skutečnost, která by byla v rozporu se zákony nebo směnicemi společnosti.

Kontrolující doporučili (nad rámec zákona a směrnic) za vhodné v některých případech provádění cenových poptávek na dodávky výrobků a služeb jako podnět pro zlepšení ceny pro SSMM.

5. KONTROLA DLOUHODOBÉHO MAJETKU

Z rozvahy společnosti SSMM stav dlouhodobého majetku k 31.12.2015 je ve výši 8 504 818, proti roku 2014 byl navýšen o 365 000,-Kč. Z toho stavby činily 7 327 291,-Kč a samostatné hmotné movité věci a soubory činily 1 095 226,-Kč

Kontrolující vybrali ke kontrole dle Inventární kniha dlouhodobého majetku dva základní prostředky – vozidla, kde požádali o předložení kompletní dokumentaci pořízení těchto základních prostředků (výběrového řízení).

-ZP: vozidlo Candy Trendline, 1,6 TDI, – nákup užitkového automobilu květen 2012

Kontrolou předložené dokumentace bylo možno zkontrolovat průběh výběrového řízení. Předložená dokumentace poskytla obraz postupu a průběhu výběrového řízení.

Konkrétně: Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, obdržené nabídky, Protokol vyhodnocení veřejné zakázky malého rozsahu, Faktura-daňový doklad od vítězné firmy, Protokol o převzetí nového vozu.

Všechny tyto dokumenty ukazují, že výběrové řízení po formální stránce proběhlo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a směrnicí: „Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“.

Za určitý nedostatek považují kontrolující předem danou přesnou specifikaci vozidla (výrobce, model) při zadání veřejné zakázky, což omezilo další výrobce vozidel.

-ZP: vozidlo Volkswagen, T5 Kombi 2,0 TDI,

– nákup užitkového automobilu květen 2015

Kontrolou předložené dokumentace bylo možno zkontrolovat průběh výběrového řízení. Předložená dokumentace poskytla obraz postupu a průběhu výběrového řízení.

Konkrétně: Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu, obdržené nabídky, Protokol vyhodnocení veřejné zakázky malého rozsahu, objednávka č. 39/2015, Faktura-daňový doklad od vítězné firmy, Kupní smlouva o prodeji automobilu, Protokol o převzetí nového vozu.

Všechny tyto dokumenty ukazují, že výběrové řízení po formální stránce proběhlo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a směrnicí: „Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“.

V tomto zadání veřejné zakázky je předmět dodávky správným způsobem specifikován v obecné podobě.

Za nedostatek považují kontrolující zvolená kritéria hodnocení, která nelze objektivně vyhodnotit (Vhodnost nabídky, Splnění podmínek), resp. která se mohou vylučovat (Splnění podmínek=slevy x cena).

U rozhodujícího kritéria „Vhodnost nabídky“ s 50% váhou byly uvedeny hodnotící subkritéria: : *záruky, servis, reference, zkušenosti*. Vítězná firma získala plný počet bodů za toto kritérium, i když neuvádí délku záruky (lze očekávat základní 2 roky), ale konkurenční nabídky mají na některé komponenty záruku až 12 let, a nejdou vyhodnoceny ani další subkritéria. Jediné odůvodnění pro přidělenou váhu je shodnost výrobce se stávajícím vozovým parkem.

Závěr ke kontrole dlouhodobého majetku :

Předložená dokumentace ukazuje, že výběrové řízení po formální stránce proběhlo v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a směrnicí: „Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“. Předložená dokumentace poskytla obraz postupu a průběhu výběrového řízení,

Shledaný nedostatek u ZP: přesná specifikace výrobku v zadání v roce 2012 byla v roce 2015 již odstraněna.

Nedostatkem u druhého ZP **vozidlo Volkswagen, T5 Kombi 2,0 TDI** je:

- volba hodnotících kritérií, které nelze exaktně vyhodnotit.
- nevhodně volená váha jednotlivých kritérií
- kritérium cena by mělo mít váhu minimálně 50 %
- poptávat větší počet potenciálních dodavatelů

6. VRÁCENÍ DOKLADŮ

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

7. UKONČENÍ KONTROLY

Kontrola na místě ukončena dne 29. 6 2016 v 15:00 hod

8.) CELKOVÝ ZÁVĚR KE KONTROLE SSMM, ZÁVĚRY A NÁVRH OPATŘENÍ:

Kontrolní skupina FV obdržela všechny požadované podklady a údaje. Ochotně byly poskytnuty a sděleny všechny doplňující informace.

Při kontrole nebylo shledáno žádné porušení zákona ani interního právního předpisu.

Společnost má vzorným způsobem zpracován soubor závazných dokumentů organizace, které jsou pravidelně aktualizovány a u kterých je určeno, komu jsou adresovány.

Společnost užívá dotaci města účelně a hospodárně dle potřeb a na aktivity na které nelze získat účelově vázané dotace.

Návrh na opatření pro SSMM

Obecně zefektivnit a zpřísnit výběrová řízení na dodávky a služby, především pak na dodávka a služby s nižším finančním limitem tj. pod 100.000,-Kč. Navrhujeme provádět výběr z více dodavatelů, pokud tito dodavatele v reálném okruhu jsou, na všechny dodávky a služby nad 5000,- Kč.


Návrh na opatření pro město Milevsko

Účetnictví každé společnosti má být vypovídající a dotace mají být adresné. Z tohoto důvodu by příspěvkové organizace města měly mít ve svém účetnictví zachyceny veškeré náklady na svůj provoz. Proto náklady za rozvoz obědů by měly být mateřským školám fakturovány společností SSMM, které tuto službu zajišťují. Dotaci, by pak měly dostávat mateřské školy.

8. KONTROLNÍ ZPRÁVA PŘEDÁNA, POUČENÍ:

Dle ustanovení §119 odst.5 zákona č.128/2000 Sb. v aktuálním znění byla s obsahem této zprávy seznámena (předána kopie zprávy) Mgr. Marie Jarošová, ředitelka příspěvkové organizace Sociální služby města Milevska a poučena o možnosti písemného vyjádření do 5 dnů od převzetí textu.

Mgr. Marie Jarošová, ředitelka SSMM

 dne 29.6. 2016

Zpráva o výsledku kontroly kontrolní skupiny FV č. 1/2016


Vydána v Milevsku ke dni 28. 6. 2016

Kontrolní zprávu zpracoval: Ing. Mgr. Doubek Miroslav



Zprávu vydává a s obsahem souhlasí kontrolní skupina FV ZMM ve složení:

Ing. Mgr. Miroslav Doubek



pí. Marcela Pekárková



Ing. Miloslav Šváb

