Smlouva o kontrolní činnosti

Smluvní strany:

**Objednatel Technické služby města Nový Jičín, příspěvkové organizace**

Sídlo Suvorovova 909/114, 741 01 Nový Jičín

IČ 00417688

DIČ CZ00417688

Bank. spojení: 16037801/0100, Komerční banka, a. s.

jehož jménem jedná Ing. Václav Bukovský, ředitel

Kontaktní osoba Ing. Irena Bambuchová

Tel., email: +420 556 764 830, email: sekretariat@tsnj.cz

dále jen „**Objednatel**“

**a**

**Poskytovatel AQE advisors, a. s.**

Sídlo třída Kpt. Jaroše 1944/31, 602 00 Brno

IČ 269 54 770

DIČ CZ269 54 770

Bank. spojení KB a.s., č. účtu: 35-2267200297/0100

jehož jménem jedná Ing. Jan Obrovský – statutární ředitel

kontaktní osoba: Ing. David Hebron, BA

tel., email: +420 734 575 228, hebron@AQE.cz

Zapsán v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně oddíl B, vložka 4997

dále jen „**Poskytovatel**“

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, tuto smlouvu:

Článek I.

Předmět plnění

* 1. Předmětem této smlouvy je závazek poskytovatele poskytnout objednateli služby spojené s ověřením hospodaření doplňkových činností Technických služeb města Nový Jičín za období let 2013, 2014 a 2015 a závazek Objednatele zaplatit Poskytovateli za řádně poskytnuté služby sjednanou cenu. Bližší specifikace předmětu plnění je uvedena v následujících odstavcích článku I. této Smlouvy a dále v příloze č. 1 Smlouvy – Podrobná specifikace předmětu plnění.
  2. Provedené služby budou zahrnovat níže uvedené aktivity:

a) Prověrku dodržování pravidel hospodaření s majetkem a finančních transakcí.

b) Identifikaci nestandardních transakcí a aspektů hospodaření.

c) Podrobné prošetření identifikovaných případů.

d) Doporučení systémové změny.

e) Kontrola spotřeby a počtu ujetých km služebních vozidel, a to pro každé vozidlo   
u min. 2 měsíců v každém kontrolovaném roce.

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.

* 1. Poskytovatel se zavazuje poskytovat služby způsobem, v rozsahu, kvalitě a termínech uvedených v této smlouvě včetně přílohy č. 1 a v jeho nabídce podané v rámci zadávacího řízení veřejné zakázky malého rozsahu s názvem „Prověření hospodaření doplňkových činností příspěvkové organizace“.
  2. Výstupy budou zpracovány ve formě Zprávy z kontroly a návrhu 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 ve spisovném českém jazyce v písemné formě ve dvou vyhotoveních a v elektronické formě na nosiči CD-ROM ve standardním formátu v souborech vytvořených  nástroji MS OFFICE 97 a vyšší.
  3. Zpráva z kontroly 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 apod.).
* Seznam všech ověřených skutečností.
* Seznam veškerých kontrolovaných dokladů.
* Přehled zjištění a doporučení.
* Celkové vyčíslení zjištěných nedostatků.
  1. Výstupy jednotlivých dílčích plnění podle této Smlouvy Poskytovatel předloží po jejich vypracování Objednateli k Akceptačnímu řízení.

Článek II.  
Místo plnění

Místem plnění předmětu smlouvy je sídlo příspěvkové organizace Technické služby zřízené Městem Nový Jičín.

Článek III.

Termín plnění

Poskytovatel se zavazuje zahájit plnění předmětu této smlouvy na základě písemné výzvy objednatele a to bezprostředně po doručení této písemné výzvy.

Článek IV.

Smluvní cena a platební podmínky

* 1. Objednatel se zavazuje zaplatit Poskytovateli cenu za poskytnuté služby dle čl. I této Smlouvy.
  2. Cena za poskytnuté služby podle čl. I této Smlouvy je stanovena na **79 500,- Kč bez DPH**. DPH bude připočtena dle aktuální zákonné výše.
  3. Cena za poskytnuté služby uvedená v odst. 4.2 Smlouvy je konečná a nepřekročitelná a zahrnuje veškeré náklady vynaložené v souvislosti s plněním předmětu této veřejné zakázky.
  4. Nárok na odměnu za poskytnuté služby vzniká Poskytovateli dnem podpisu akceptačního protokolu. Odměna za poskytnuté služby je splatná na základě faktury vystavené ze strany Poskytovatele.
  5. Faktura vystavená Poskytovatelem musí splňovat náležitosti daňového dokladu stanovené aktuálními právními předpisy.
  6. Fakturovaná částka bude hrazena bezhotovostně, a to bankovním převodem na účet Poskytovatele uvedený v této smlouvě, nebo na účet Poskytovatele dodatečně písemně oznámeného Objednateli, a to nejpozději ke dni doručení faktury.
  7. Splatnost faktury je 30 kalendářních dnů ode dne doručení řádně vystavené faktury Objednateli. V případě, že faktura nebude obsahovat náležitosti daňového dokladu nebo nebude vystavena v souladu s podmínkami sjednanými v této smlouvě, je Objednatel oprávněn vrátit ji Poskytovateli k doplnění. V takovém případě se přeruší plynutí lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout doručením opravené faktury Objednateli.
  8. Faktura se považuje za zaplacenou dnem, kdy bude fakturovaná částka odeslána z účtu Objednatele ve prospěch účtu Poskytovatele.

Článek V.

Další podmínky plnění předmětu smlouvy

* 1. Poskytovatel je povinen poskytovat služby sjednané v této smlouvě řádně, včas, s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností a v souladu s obecně závaznými právními předpisy, přičemž je povinen sledovat a chránit oprávněné zájmy Objednatele.
  2. Poskytovatel se zavazuje oznámit Objednateli všechny okolnosti, které zjistil v průběhu plnění této Smlouvy a které mohou mít vliv na plnění předmětu této Smlouvy.
  3. Poskytovatel je povinen akceptovat Objednateli doplňující pokyny a připomínky k plnění předmětu této smlouvy.
  4. Objednatel se zavazuje poskytnout poskytovateli potřebné podklady a nezbytnou součinnost k plnění předmětu této Smlouvy a umožnit za účelem provádění sjednaných služeb přístup pracovníkům Poskytovatele do sídla kontrolované příspěvkové organizace.
  5. Poskytovatel se zavazuje, že nepostoupí své pohledávky z této smlouvy vzniklé na třetí osobu, stejně jak ani nesjedná zápočet této pohledávky bez předchozího souhlasu Objednatele.
  6. Poskytovatel může poskytovat služby, které jsou předmětem této smlouvy pouze prostřednictvím zaměstnanců a jiných osob určených k poskytování plnění uvedených v seznamu předloženém v nabídce poskytovatele v zadávacím řízení. Poskytovatel nesmí bez předchozího souhlasu objednatele provádět žádné změny v těchto osobách oproti osobám uvedeným v tomto seznamu.

Článek VI.

Předání, převzetí a akceptace předmětu smlouvy

* 1. Plnění předmětu Smlouvy uskutečňované ze strany Poskytovatele pro Objednatele podle čl. I. Smlouvy je při odevzdání předmětem Akceptačního řízení. Akceptační řízení je proces předání, převzetí a akceptace předmětu plnění Smlouvy, ve kterém:

1. Poskytovatel je povinen předat Objednateli plnění předmětu Smlouvy v dohodnutém termínu.
2. Objednatel je povinen převzít plnění předmětu Smlouvy od Objednatele.
3. Objednatel je povinen zajistit kontrolu plnění předmětu Smlouvy do pěti pracovních dnů od jeho převzetí. V případě, že převzaté plnění předmětu Smlouvy neodpovídá dohodnutému rozsahu a kvalitě podle zjištění Objednatele v procesu kontroly, je Objednatel povinen tuto skutečnost oznámit Poskytovateli ve formě písemných připomínek (současně zaznamenaných v příslušném Akceptačním protokolu) nejpozději v pátý den od přijetí, jinak se k připomínkám nepřihlíží.
4. V případě uplatnění oprávněných připomínek ze strany Objednatele ve stanovené lhůtě je Poskytovatel povinen vypořádat připomínky Objednatele včetně případného odstranění zjištěných vad do pěti pracovních dnů od jejich písemného doručení. Akceptační řízení v takovém případě je ukončeno dnem doručení vypořádání a zapracování oprávněných připomínek do plnění předmětu Smlouvy Objednateli. V případě, že se připomínky Objednatele věcně netýkají předmětu této Smlouvy, Akceptační řízení se považuje za ukončené doručením písemného oznámení Poskytovatele Objednateli o neopodstatněnosti připomínek,
5. V případě, že Objednatel nevznese písemné připomínky k převzatému plnění předmětu Smlouvy do pěti pracovních dnů od jeho odevzdání ze strany Poskytovatele, Akceptační řízení je v takovém případě ukončeno ke dni marného uplynutí uvedené lhůty, přičemž odevzdané plnění předmětu Smlouvy se považuje ze strany Objednatele za akceptované bez připomínek, tj. jako plnění bez vad.
   1. Předmět Smlouvy je považován za úplně splněný podepsáním Akceptačního protokolu Objednatelem nebo posledním dnem lhůty podle čl. VI odst. 3.
   2. Plnění předmětu Smlouvy bude objednateli předáno v dohodnutém termínu, a to nejpozději do 20 pracovních dnů od posledního kontrolního úkonu.
   3. Poskytovatel je oprávněn prodloužit termín dodávky dílčího plnění, pokud dojde k nedodržení závazků Objednatele podle této Smlouvy nebo z důvodů vyšší moci. Termín bude prodloužen o délku zdržení ze strany Objednatele nebo vyšší moci na základě písemného oznámení s uvedením důvodu. O posunutí plnění a jeho délky bude Objednatel informován.

Článek VII.

Odpovědnost za škodu

* 1. Poskytovatel odpovídá za případnou škodu, která jeho činností vznikne. Poskytovatel plně odpovídá za plnění této smlouvy rovněž v případě, že příslušnou část plnění poskytuje prostřednictvím třetí osoby (poddodavatele).
  2. Žádná ze smluvních stran neodpovídá za škodu, která vznikla v důsledku věcně nesprávného nebo jinak chybného zadání, které obdržela od druhé smluvní strany.
  3. Žádná ze smluvních stran není odpovědna za škodu způsobenou prodlením druhé smluvní strany s jejím vlastním plněním.
  4. Smluvní strany se zavazují upozornit druhou smluvní stranu bez zbytečného odkladu na vzniklé okolnosti vylučující odpovědnost bránící řádnému plnění této Smlouvy. Smluvní strany se zavazují k vyvinutí maximálního úsilí k odvrácení a překonání okolností vylučujících odpovědnost.

Článek VIII.

Sankce

* 1. V případě, že poskytovatel bude v prodlení s jakýmkoli termínem plnění uvedeným v této smlouvě a jejích přílohách, je povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každý započatý den prodlení.
  2. V případě prodlení Objednatele s úhradou řádně vystavené faktury, je poskytovatel oprávněn účtovat objednateli úrok z prodlení v zákonné výši z fakturované částky za každý započatý den prodlení.
  3. Smluvní pokuta a úrok z prodlení jsou splatné do 15 kalendářních dnů ode dne doručení jejich vyúčtování.
  4. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo oprávněné strany na náhradu škody vzniklé v příčinné souvislosti s porušením smluvní povinnosti, za jejíž nedodržení je smluvní pokuta vymáhána a účtována.

**Článek IX.**

Platnost smlouvy

* 1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Nabývá platnosti dnem jejího podepsání oběma smluvními stranami a je ukončena akceptací výstupu a uhrazením odměny Poskytovateli.

**Článek X.**

**Ostatní ujednání**

* 1. Poskytovatel se zavazuje zachovat mlčenlivost o informacích, které mu byly Objednatelem v souvislosti s touto Smlouvou poskytnuty. Tyto povinnosti trvají i po skončení této Smlouvy.
  2. Poskytovatel je oprávněn zpracovávat data poskytnutá Objednatelem, při tom je povinen zacházet se všemi informacemi, které mu objednatel poskytnul, jako s informacemi důvěrnými.
  3. Důvěrnými informacemi se pro účely této smlouvy rozumí zejména všechny informace, které se strany dozvěděly v souvislosti se Smlouvou a dalšími jednáními s druhou stranou.
  4. Povinnost mlčenlivosti o důvěrných informacích a ochrany důvěrných informací dle této Smlouvy se vztahuje na smluvní strany i na všechny třetí osoby, které některá ze smluvních stran přizve s předchozím písemným souhlasem strany druhé, byť i k parciálnímu jednání, nebo které se vzájemně se sdělovanými skutečnostmi jinak seznámí. Porušení povinnosti mlčenlivosti je podstatným porušením této Smlouvy.
  5. Poskytovatel se zavazuje, že pokud v souvislosti s realizací této smlouvy při plnění svých povinností přijdou jeho pověření pracovníci do styku s osobními/citlivými údaji ve smyslu zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, v platném znění, učiní veškerá opatření, aby nedošlo k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k těmto údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož i k jejich jinému zneužití.

**Článek XI.**

Ukončení smlouvy

* 1. Tato Smlouva zaniká uplynutím doby, na kterou byla uzavřena, dohodou smluvních stran nebo odstoupením od Smlouvy.
  2. Poskytovatel je oprávněn od této Smlouvy odstoupit v případě:
     1. že mu Objednatel nedodá řádně a včas dokumenty potřebné na vypracování, dopracování služeb, které jsou předmětem Smlouvy;
     2. prodlení Poskytovatele s jakoukoliv platbou podle této Smlouvy přesahující čtrnáct dnů.
  3. Objednatel má právo od této Smlouvy odstoupit v případě:
     1. že Poskytovatel hrubě porušuje svoje povinnosti podle této Smlouvy, zejména pokud Objednateli neposkytne dohodnuté služby řádně a včas a ani po písemné výzvě Objednatele, ve které na splnění povinnosti Poskytovateli poskytl přiměřenou dodatečnou lhůtu;
     2. porušení závazku mlčenlivosti podle čl. X. této Smlouvy Poskytovatelem.
  4. Odstoupení musí být písemné a musí být doručeno druhé Smluvní straně. V odstoupení se musí uvést důvod odstoupení tak, aby byl jednoznačně identifikovatelný a nezaměnitelný s jiným důvodem, jinak je odstoupení neplatné. Odstoupení je účinné dnem doručení smluvní straně.
  5. Odstoupení ze strany Objednatele není účinné dřív, než je zaplacená část odměny dle čl. IV. této Smlouvy za do té doby poskytnuté plnění ze strany Poskytovatele.

**Článek XII.**

Závěrečná ustanovení

12

* 1. Tato smlouva, jakož i práva a povinnosti vzniklé na základě této smlouvy nebo v souvislosti s ní se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění pro tuto Smlouvu.
  2. Vztahuje-li se důvod neplatnosti jen na některé ustanovení této Smlouvy, je neplatným pouze toto ustanovení, pokud z jeho povahy nebo obsahu anebo z okolností, za nichž bylo sjednáno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu Smlouvy.
  3. Tato Smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran o předmětu této Smlouvy. Tuto Smlouvu je možné měnit pouze písemnou dohodou smluvních stran ve formě číslovaných dodatků této Smlouvy, podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
  4. Nedílnou součást Smlouvy tvoří tato příloha:

*Příloha č. 1**– Podrobná specifikace předmětu plnění*

* 1. Tato Smlouva je uzavřena ve dvou (2) vyhotoveních, z nichž každá strana obdrží po jednom vyhotovení.

V Novém Jičíně dne 20. 12. 2016 V Brně dne 02. 01. 2017

……………………………………. …….…………………………………

Ing. Václav Bukovský, ředitel Ing. Jan Obrovský, statutární ředitel

ObjednatelPoskytovatel

**Příloha č. 1 smlouvy – Podrobná specifikace předmětu plnění**

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 střediska 202 (Parkoviště), 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. **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.

1. **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 zaúčtování 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 souvisejícíchtransakcí majících zásadní dopad na hospodaření a finanční toky, zahrnujícíprověření 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 nehospodárnosti je dodavatel povinen rámcově vyčíslit škodu, která nastala a zároveň je povinen navrhnout systémové změny, které by vedly k nápravě vzniklého nehospodárného 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 | 12602) | | |
| 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.**