



**MĚSTO TRUTNOV - dozorčí rada  
společnosti Technické služby Trutnov s. r. o.**

*výtisk č.*

**PROTOKOL O VÝSLEDKU KONTROLY  
společnosti Technické služby Trutnov s. r. o.  
č. 1/2021**

- Kontrolovaná osoba:** Technické služby Trutnov s. r. o.  
sídlo: Šikmá 371, Trutnov 541 03  
IČ: 259 68 084
- Předmět kontroly:** Poskytování technických služeb městu Trutnov dle platné smlouvy o dílo a realizace vybraných účelových akcí. Dále kontrola cenotvorby, fakturace a postupu při zadávání zakázek společnosti TST s.r.o. u akcí financovaných z provozních i účelových finančních prostředků.
- Kontrolované období:** 2019 - 2020
- Termín provedení:** 06.01.2021 – 31.03.2021
- Kontrolní skupina:** Ing. Silvie Plšková (členka dozorčí rady, vedoucí kontrolní skupiny)  
Ing. Karolína Antošová (přizvaná osoba – auditorka a kontrolorka MěÚ)
- Kontrolovanou osobu zastupoval:** Ing. Lumír Labík (jednatel společnosti)
- Kontrolní úkony zahájeny:** 06.01.2021
- Poslední kontrolní úkony:** 31.03.2021
- Počet stran:** 8
- Počet příloh:** 0

Kontrola byla provedena v rozsahu ustanovení § 201 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, s odkazem na ustanovení zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen kontrola).

**Zahájení kontroly:**

Kontrola byla zahájena 06.01.2021 předáním pověření k provedení kontroly jednateli společnosti Ing. Lumíru Labíkovi.

## 1. Vztah města Trutnova a společnosti Technické služby Trutnov s.r.o.

### - Založení společnosti:

Společnost Technické služby Trutnov s.r.o., IČ 259 68 084, byla zapsána do obchodního rejstříku dne 07.05.2002. Jednatel společnosti je Ing. Lumír Labík. Zakladatelem a jediným společníkem je město Trutnov, IČ 002 78 360, které vlastní obchodní podíl ve výši 100 %. Činnost valné hromady vykonává Rada města Trutnova, která volí členy dozorčí rady.

### - Rozpočet města:

Ve schváleném rozpočtu města Trutnova pro rok 2019 (vč. všech rozpočtových opatření) bylo pro společnost TST s.r.o. vyčleněno na provoz a údržbu 70.019,30 tis. Kč a účelové prostředky ve výši 16.946,70 tis Kč.

Ve schváleném rozpočtu města Trutnova pro rok 2020 (vč. všech rozpočtových opatření) bylo pro společnost TST s.r.o. vyčleněno na provoz a údržbu 75.975,87 tis. Kč a účelové prostředky ve výši 7.701,43 tis Kč.

### - Smluvní vztah město Trutnov – TST s.r.o.:

Poskytování služeb a finanční vztahy mezi městem Trutnovem a společností TST s.r.o. jsou upraveny dvěma druhy smluvních vztahů:

- a) smlouva o dílo na poskytování technických služeb městu Trutnov ze dne 11.04.2012 (jedná se o smlouvu platnou do data kontroly, u které je bližší specifikace služeb upravena přílohou č. 1, a to formou dodatků č. 1 až 11),
- b) smlouvy o dílo uzavírané každý rok na jednotlivé účelové akce (v kontrolovaném období bylo uzavřeno 15 smluv v roce 2019 a 4 smlouvy v roce 2020).

### - Zpráva o vztazích:

V návaznosti na zrušení ovládací smlouvy (*ovládací smlouva mezi městem a TST s.r.o. ze dne 03.12.2003 zrušena § 780 zákona č. 90/2012 Sb. účinného od 01.01.2014*) je jednatel společnosti povinen vypracovávat zprávu o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. Dle § 82 až 84 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, musí být zpráva vyhotovena písemně do 3 měsíců od skončení účetního období za uplynulé účetní období a zveřejněna ve sbírce listin.

**Kontrolou bylo ověřeno, že jednatel tyto zprávy o vztazích za roky 2014 - 2019 vyhotovil. Zprávy o vztazích za roky 2016 - 2019 však nebyly zveřejněny v obchodním rejstříku ve sbírce listin (v rozporu s § 84 zákona č. 90/2012 Sb.)**

**Doporučení: zajistit nápravu a zveřejnit v obchodním rejstříku ve sbírce listin zprávy o vztazích za roky 2016, 2017, 2018 a 2019.**

### - Zadávací a výběrová řízení:

Při zadávacím řízení postupuje město Trutnov i TST s.r.o. podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále také ZZVZ). Město Trutnov i Technické služby Trutnov s.r.o. jsou veřejným zadavatelem dle § 4 ZZVZ.

U veřejných zakázek, kdy hodnota zakázky nepřesáhne 2.000.000 Kč bez DPH na dodávky a služby nebo 6.000.000 Kč bez DPH na stavební práce, se jedná o výběrové řízení mimo režim ZZVZ a oba subjekty postupují podle organizačního opatření č. 1/2017 – zadávání veřejných zakázek (schváleno usnesením RM č. 2017-210/4, účinné od 01.03.2017). Na postup TST s.r.o. se nevztahuje část druhá této směrnice, která upravuje postup při zadávání veř. zakázek, kde je zadavatelem město Trutnov.

Právníky osoby města jsou oprávněny upravit si vlastní vnitřní směrnici (odchylně od vnitřní směrnice města Trutnova) dva body. Společnost TST s.r.o. tuto možnost využila a vydala Vnitřní předpis společnosti TST s.r.o. pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Hranici zanedbatelnosti dle čl. 2 odst. 3 městské směrnice stanovila společnost TST s.r.o. na 150.000 Kč bez DPH (město Trutnov 50.000 Kč bez DPH) a dále hranici povinného zveřejňování uzavřených smluv na profilu zadavatele dle čl. 2 odst. 12 městské směrnice stanovila společnost TST s.r.o. 500.000 Kč bez DPH (město Trutnov 250.000 Kč bez DPH).

## 2. Poskytování technických služeb městu Trutnov dle smlouvy o dílo

### - Platná smlouva

Aktuálně platná smlouva o dílo na poskytování technických služeb městu Trutnov ze dne 11.04.2012 byla podrobena internímu auditu, který (s ohledem na vývoj legislativy a judikatury a na nedostatky zjištěné v této smlouvě) doporučil zajistit vypracování zcela nové smlouvy. Nová smlouva by měla podrobně a přesně specifikovat cenu za dílo a předmět díla rozpisem na jednotlivé výkony, služby a práce.

### - Ceník služeb TST s.r.o.

Aktuální ceník služeb, tj. konkrétní ceny za poskytování technických služeb (nejen) městu Trutnovu je vydáván jednostranně jednatelem společnosti Ing. Labíkem dle potřeby k 1. lednu příslušného roku. Kontrole doložen ceník 2019 (dle vyjádření jednatele platný i pro rok 2020).

Dle sdělení jednatele společnosti je podkladem pro změnu ceníku změna nákladových položek (zejm. mzdové náklady) a některé ceny byly stanoveny jako ceny obvyklé s ohledem na ceníky konkurenčních firem. V těchto cenách fakturují jednotlivá střediska společnosti mezi sebou i společnost TST s.r.o. vůči městu i dalším odběratelům. Cenová kalkulace jako podklad pro tvorbu jednotlivých položek ceníku nebyla kontrole pro kontrolované období 2019 – 2020 doložena. Kontrolou není možno ověřit výši provize zahrnuté v tomto ceníku.

**Kontrolou bylo zjištěno, že dle tohoto ceníku probíhá fakturace vůči městu, tj. ceník podstatně ovlivňuje celkovou cenu za dílo. Přesto nebyl tento ceník schválen příslušným orgánem města jako součást smluvních ujednání.**

**Doporučení: připravit nový ceník TST s.r.o. na základě kalkulací skutečných nákladů tak, aby byla zřejmá reálná výše provize u jednotlivých položek. Tento ceník pak používat při fakturaci vůči cizím subjektům. Ceny vůči městu Trutnovu (vyúčtování provozních i účelových prostředků) by měly být zakotveny v příslušných smlouvách.**

### - TST s.r.o. v roli zadavatele

Při subdodávkách na provozní činnost postupují TST s.r.o. v roli zadavatele. Menší subdodávky do 150.000 Kč bez DPH jsou v souladu s vnitřní směrnicí zadávány přímým zadáním formou objednávky. Od roku 2015 jsou všechny objednávky zadávány do vnitropodnikového evidenčního systému objednávek. Tento systém současně umožňuje zveřejnit smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zveřejňování smluv. Ke každé zakázce nad 150.000 Kč bez DPH je v sídle TST s.r.o. založena složka, která obsahuje: seznam oslovených dodavatelů, doručené nabídky vč. jejich seznamu a protokol o vyhodnocení nabídek vč. konkrétního hodnocení a čestných prohlášení členů komise. U zakázek nad 500.000 Kč bez DPH jsou navíc návrhy smluv zasílány k vyjádření a kontrole na právní oddělení MěÚ Trutnov. Zakázky nad 2.000.000 Kč bez DPH jsou schvalovány radou města nejprve ve fázi znění výzvy k podání nabídek a následně schválení rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky.

Ke kontrole byl doložen přehled výběrových řízení TST s.r.o. za rok 2020 a všech 22 složek k jednotlivým výběrovým řízením. Kontrolou bylo prověřeno: zda je smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb. (nad 500.000 Kč bez DPH), uveřejnění smlouvy dle zákona č. 340/2015 Sb. v registru smluv (od 50.000 Kč bez DPH), zda výběrové řízení proběhlo v souladu s vnitřními směrnicemi města i společnosti TST s.r.o. (zejména prokazatelnost celého procesu).

**Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:**

Smlouvy uvedené níže s plněním přesahujícím 50.000 Kč bez DPH byly uveřejněny pouze na profilu zadavatele, ale nebyly uveřejněny v registru smluv, přestože uveřejnění dle zákona podléhají. S odkazem na § 7 odst. 1 zákona o registru smluv jsou tyto smlouvy zrušeny od počátku. Zákon o registru smluv § 8 odst. 4 výslovně uvádí, že uveřejněním smlouvy v registru smluv je současně naplněna povinnost zveřejnit smlouvu na profilu zadavatele. Avšak opačně to neplatí a pouhým zveřejněním na profilu zadavatele není naplněna povinnost uveřejnění smlouvy v registru smluv.

- smlouva uzavřená 28.02.2020 se smluvní stranou CROY s.r.o.. IČ 45147647, na dodání přední výložníkové sekačky pro vozidlo Unimog U423 ve výši 1.552.480 Kč bez DPH,
- smlouva o dílo uzavřená 17.02.2020 se smluvní stranou Ing. Pavel Klevcov, IČ 14558581, na ošetření stromů na území města Trutnova ve výši 500.000 Kč bez DPH.

**Smlouva uvedená níže s plněním přesahujícím 50.000 Kč bez DPH byla uveřejněna v registru smluv avšak s podstatnou chybou, s odkazem na § 5 odst. 5 zákona se tato smlouva nepovažuje za uveřejněnou a dle § 7 odst. 1 zákona o registru smluv je tato smlouva zrušena od počátku.**

- smlouva o dílo uzavřená 14.04.2020 se smluvní stranou RSU servis s.r.o., IČ 27539407, na zhotovení dopadových ploch 4 dětských hřišť, byla zveřejněna s chybně uvedenou smluvní stranou RSU s.r.o., IČ 27490670.

**Doporučení: bezodkladně uzavřít se smluvními stranami dohody o vypořádání závazků a tyto dohody vč. neuveřejněných smluv zveřejnit v registru smluv. Nedostatky byly odstraněny již v průběhu kontroly.**

**U všech kontrolovaných smluv uveřejněných v roce 2020 v registru smluv nebyly anonymizovány osobní údaje (zejména podpisy statutárních orgánů obou smluvních stran) v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb.**

**Doporučení: bezodkladně anonymizovat osobní údaje ve smlouvách vkládaných do registru smluv v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.**

**U níže uvedených výběrových řízení došlo ke kumulaci chyb (patrně z nepozornosti, či vzniklých prepisem a kopírováním již vytvořených dokumentů), které vedou k pochybnostem o způsobu provedení výběrových řízení.**

- U výběrového řízení na údržbu mostů a lávek ve správě TST s.r.o. (únor 2020) byl v rámci zadávací dokumentace rozeslán všem obesaným účastníkům návrh rámcové dohody, který však byl opatřen originálem podpisu jednatele společnosti TST s.r.o. vč. razítka společnosti. Při tomto postupu měli všichni účastníci výběrového řízení v držení podepsaný originál smlouvy ještě před termínem otevírání obálek a hodnocení nabídek, všichni obesaní dodavatelé by se mohli domáhat plnění z platné smlouvy.
- U výběrového řízení na zhotovení dopadových ploch na dětských hřištích (březen – duben 2020) byla v rámci zaslané zadávací dokumentace stanovena lhůta pro podání nabídek nejpozději do 02.04.2020, avšak na protokolu z hodnocení nabídek je uvedeno datum vytvoření dokumentu i datum podpisu 03.03.2020.
- U výběrového řízení na nákup serveru R440 (říjen 2020) byla vítězná nabídka zpracována dne 06.10.2020, avšak na protokolu z hodnocení nabídek je uvedeno datum podpisu dokumentu 05.10.2020.
- Chybné uvedení IČ u vítězného dodavatele bylo zjištěno v protokolech z hodnocení nabídek u výběrových řízení na zhotovení dopadových ploch na dětských hřištích (březen – duben 2020), dále na dodání 5 ks basketbalových košů (březen 2020),

doplnění herních prvků na dětských hřištích Strojnická, Na Svobodě ... (březen 2020),  
výměna herních prvků na dětském hřišti ul. Úpská (březen 2020).

**U níže uvedených výběrových řízení nebylo při kontrole prokazatelně doloženo: datum a čas doručení nabídek do sídla společnosti TST s.r.o., dále pořízení písemného záznamu o telefonickém obvolání či písemném nebo elektronickém poptání potenciálních dodavatelů a jeho uchování. Došlo tak k porušení čl. 1 vnitřní směrnice společnosti TST s.r.o. pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a čl. 2 odst. 3 organizačního opatření č. 1/2017 města Trutnova. Takovýto postup není přípustný ani s ohledem na ustanovení § 31 zákona 134/2016 Sb., které stanoví povinnost dodržet zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 tohoto zákona i při zadávacím řízení na veřejné zakázky malého rozsahu.**

- není doložen datum doručení vítězné nabídky od společnosti TBG Východní Čechy s.r.o. při výběrovém řízení na dodávku betonu 2018-2020 v předpokládané hodnotě do 2.000.000 Kč bez DPH,
- není doložen způsob obeslání potenciálních dodavatelů ani datum doručení u žádné ze tří doložených nabídek při výběrovém řízení na ruční práce a opravy dešťových vpustí ve správě TST s.r.o. 2020-2021 v předpokládané hodnotě do 2.000.000 Kč bez DPH,
- není doložen způsob obeslání potenciálních dodavatelů ani datum doručení u žádné ze tří doložených nabídek při výběrovém řízení na údržbu mostů a lávek ve správě TST s.r.o. 2020-2022 v předpokládané hodnotě do 2.000.000 Kč bez DPH.

**Doporučení: písemnou dokumentaci k jednotlivým výběrovým řízením vést prokazatelně a pečlivě, dále nastavit vnitropodnikový systém dvojí kontroly tak, aby se předešlo opakování zjištěných pochybení.**

#### **- Fakturace TST s.r.o. vůči městu**

Finanční toky plynoucí z této smlouvy o dílo jsou označovány jako „provozní příspěvek“ a fakturace probíhá 1x měsíčně. V rámci společnosti TST s.r.o. dochází každý měsíc k přefakturaci mezi jednotlivými středisky společnosti. Kontrolou v sídle společnosti bylo zjištěno, že většina z celkem 8 středisek společnosti vyhotovila v každém měsíci vůči městu jednu či více faktur (dle 22 ORG), což v kontrolovaném období činilo každý měsíc 10 – 30 faktur zaslaných městu.

Podkladem při tvorbě faktur ve společnosti je jeden či více zakázkových listů, které jsou ve většině případů uloženy pouze v sídle společnosti TST s.r.o. a městu předkládány nejsou (tyto podklady obsahují rozpis materiálu, práce strojů a pracovníků).

**Kontrolou bylo zjištěno, že každá z faktur zaslaných městu se skládá z daňového dokladu (faktury) a nedílné přílohy, kterou je ve většině případů pouze souhrnný seznam zakázkových listů, nikoliv samotný rozpis druhu a množství provedených prací a jednotkových cen (zákon č. 563/1991 Sb. v § 11 jasně stanoví náležitosti účetního dokladu). Kontrole se dále jeví jako nesystémové provádět vůči městu dílčí fakturaci za každé středisko zvlášť. Pro město Trutnov je obchodním partnerem společnost TST s.r.o.**

**Doporučení: bezodkladně začít vystavovat vůči městu pouze 1 fakturu měsíčně za poskytnuté technické služby s tím, že podkladem k této faktuře bude detailní rozpis konkrétně provedených prací a jednotkových cen.**

**Kontrolou bylo zjištěno, že u faktur na poskytování technických služeb vystavených městu v kontrolovaném období 2019 – 2020 je v textu uveden chybný odkaz na již 9 let neplatnou smlouvu o dílo č. 11/97/02/R.**

**Doporučení: ve vystavených fakturách vůči městu na poskytování technických služeb odkazovat pouze na platnou smlouvu.**

Kontrolou bylo dále ověřeno, že v případě dílčího zajištění technických služeb formou subdodávky, je práce a materiál subdodavatele přefakturován městu bez přírážky.

### 3. Akce financované z účelových finančních prostředků města Trutnova tzv. „účelovky“

#### - Smlouvy o dílo 2019 – 2020

V roce 2020 byly z městského rozpočtu realizovány celkem 4 smlouvy o dílo, z toho 2 byly prověřeny kontrolou a v roce 2019 bylo realizováno celkem 15 smluv o dílo, z toho 3 byly prověřeny kontrolou:

- a) smlouva č. 2020/1 – „Oprava chodníku – ulice M. Pujmanové“ (ORG: 13020010)
- b) smlouva č. 2020/4 – „Oprava povrchu komunikace ul. Lnářská a Slévárenská II. etapa“ (ORG: 13020011)
- c) smlouva č. 2019/6 – „Oprava asfaltového krytu komunikace – Dolce u Trutnova“ (ORG: 19016)
- d) smlouva č. 2019/11 – „Oprava asfaltového krytu komunikace – Dolce u Trutnova II“ (ORG: 19016)
- e) smlouva č. 2019/12 – „Oprava krytu vozovky – Bohuslavická“ (ORG: 19012), nálezy kontrolního výboru prověřeny interním auditem č. 1/2021.

#### - Potřebná oprávnění zhotovitele dle stavebního zákona

Novelou zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), platnou od 01.01.2018 došlo mimo jiné ke změně při povinnostech výkonu technického dozoru stavebníka nad prováděním stavby financované z veřejného rozpočtu (do té doby stačila přítomnost osoby mající pouze příslušné VŠ vzdělání a praxi v oboru). Od 01.01.2018 je u staveb třeba dozoru autorizované osoby dle zákona 360/1992 Sb., o výkonu povolání autorizovaných architektů a o výkonu povolání autorizovaných inženýrů a techniků činných ve výstavbě. Co se rozumí pod pojmem stavba, je upraveno v § 2 stavebního zákona, mimo jiné jsou stavbou i stavební úpravy (udržovací práce a terénní úpravy nikoliv). Oficiální výklad MMR k ustanovení § 152 odst. 4 byl doručen na MěÚ Trutnov v lednu 2018 a jednatel společnosti Ing. Labík byl na tuto novelu vč. výkladu MMR upozorněn dopisem vedoucího Odboru rozvoje města MěÚ Trutnov ze dne 8.2.2018.

Technický dozor na stavby financované z účelových prostředků má společnost TST s.r.o. v roce 2020 zajištěn prostřednictvím autorizované osoby: Ing. Pavel Vokřál (autorizace ID00 – dopravní stavby, evidenční číslo 0602702). Ing. Labík ke kontrole doložil fakturu č. 2020027 na technickou výpomoc a dozorování staveb v roce 2020 (mimo jiné u kontrolovaných akcí ul. M. Pujmanové a ul. Slévárenská a Lnářská II. etapa).

**S ohledem na absenci zejm. projektové dokumentace, opatření stavebního úřadu, výkonu autorizovaného dozoru a stavebního deníku došla kontrola k závěru (po konzultaci se stavebním úřadem a vedoucím Odboru rozvoje města), že u některých kontrolovaných akcí realizovaných v roce 2019 nelze zpětně určit, zda se ještě jednalo o udržovací práce, nebo se již jednalo o stavební úpravy s povinnostmi vyplývajícími z legislativy.**

**Doporučení: před realizací každé účelové akce prokazatelně konzultovat postup se stavebním úřadem a respektovat jeho doporučení. (Odbor rozvoje města bude pověřen kontrolou navrženého postupu jednatele společnosti.)**

#### - Potřebná oprávnění zhotovitele dle živnostenského zákona

Společnost TST s.r.o. má ke dni zahájení kontroly vydáno v souladu se zákonem č. 455/1991 Sb., zákon o živnostenském podnikání (živnostenský zákon) šest živnostenských oprávnění (- opravy silničních vozidel, - truhlářství, podlahářství, - zámečnictví, nástrojářství, - opravy ostatních dopravních prostředků a pracovních strojů, - silniční motorová doprava nákladní, - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živ. zákona). V rámci posledně jmenované živnosti je společnost TST s.r.o. oprávněna provádět mimo jiné přípravné a dokončovací stavební práce a specializované stavební činnosti.

**U kontrolovaných smluv o dílo hrazených z účelových prostředků v letech 2019 – 2020 (konkr. ORG 19012 oprava krytu vozovky – Bohuslavická, ORG 19016 oprava povrchu komunikace – Dolce) bylo zjištěno, že při plnění zakázky byly prováděny i činnosti, které již nelze vykonávat v rámci výše uvedených živnostenských**

oprávnění společnosti TST s.r.o. Zejména se jedná o provádění stavebních prací, které je možno vykonávat pouze v rámci živnosti „provádění staveb, jejich změn a odstraňování“. Jedná se o živnost vázanou a pro její získání je nutné ustanovit odpovědného zástupce s příslušným vzděláním ve stavebním oboru a doloženou praxí. Společnost TST s.r.o. odpovídala městu za zhotovení díla - stavby jako celku. Být držitelem tohoto živnostenského oprávnění je nezbytné, ať již společnost TST s.r.o. provádí stavbu vlastními silami nebo prostřednictvím subdodavatelů.

**Doporučení: bezodkladně doplnit živnostenský rejstřík o živnost „provádění staveb, jejich změn a odstraňování“. Nedostatek byl odstraněn již v průběhu kontroly (15.02.2021).**

**- Předmět díla a cena za dílo u účelových akcí**

Předmět díla i cena za dílo byly u všech kontrolovaných smluv o dílo přesně specifikovány, předmět popsán a cena uvedena jako celková cena za dílo bez DPH a vč. DPH. Ke každé smlouvě byl přiložen rozpočet s výkazem výměr.

Všechny kontrolované účelové akce byly ze strany TST s.r.o. zajištěny převážně pomocí subdodavatelů. Pro všechny účelové akce byl sestaven položkový rozpočet, dle vyjádření jednatele společnosti dle ceníku ÚRS, který v cenách jednotlivých položek obsahuje přiměřený zisk.

**Kontrolou bylo zjištěno, že díky nekvalitnímu zpracování rozpočtu akcí (viz další bod) a převažujícímu zajištění účelových akcí pomocí subdodavatelů, nelze ve všech případech konstatovat realizaci účelových akcí s přiměřeným ziskem (1 kontrolovaná akce skončila se ztrátou, u dalších účelových akcí se zisk pohyboval v rozmezí 3 % až 22 %). S ohledem na cenovou soustavu ÚRS se jeví jako akceptovatelná hladina přiměřeného zisku cca 10%.**

**Doporučení: věnovat patřičnou pozornost preciznímu vyhotovení rozpočtu s výkazem výměr na jednotlivé účelové akce.**

**- Rozpočet s výkazem výměr u účelových akcí**

Dle vyjádření jednatele společnosti je pro všechny účelové akce vyhotovován (jako součást smlouvy o dílo) položkový rozpočet, ve kterém jsou ceny stanoveny dle aktualizovaného ceníku stavebních prací ÚRS.

Cenová soustava ÚRS slouží jako zdroj informací o cenách materiálů, výrobků a stavebních prací. Stanovenou katalogovou cenu za jednotlivé položky lze pro konkrétní stavební projekt manuálně snížit či navýšit.

**Kontrolou bylo ověřeno, že společnost TST s.r.o. v kontrolovaném období 2019 – 2020 objednala a uhradila aktualizaci cenové soustavy ÚRS. Kontrolou však bylo zjištěno, že dle aktuální cenové soustavy ÚRS byl rozpočet s výkazem výměr sestaven pouze u jedné z pěti kontrolovaných stavebních akcí. U zbylých čtyř stavebních akcí se ceny některých položek rozpočtu liší od ceníku ÚRS až o desítky procent. V některých případech došlo k navýšení cen oproti ceníku ÚRS, v jiných případech ke snížení těchto cen.**

Nesystémovost stanovení konkrétní výše ceny jednotlivých rozpočtových položek byla jednatelem společnosti odůvodněna jako chyba dnes již bývalého zaměstnance společnosti.

**Doporučení: u přímo zadávaných účelových akcí akceptovat ceny jednotlivých položek maximálně ve výši cenové soustavy ÚRS (RTS), která v uvedených cenách již obsahuje přiměřený zisk.**

**- TST s.r.o. v roli zadavatele**

Společnost TST s.r.o. vystupuje v roli zadavatele zakázek bez rozlišení, zda se jedná o subdodávky při poskytování technických služeb městu Trutnov, nebo při realizaci účelových akcí. Kontrolní nálezy jsou tedy shodné s bodem 2. této zprávy, kde jsou všechny zjištěné nedostatky detailně popsány vč. doporučení k odstranění těchto nedostatků.

- **Fakturace TST s.r.o. vůči městu**

Fakturace kontrolovaných účelových akcí byla provedena po převzetí díla od TST s.r.o. (doloženy podepsané předávací protokoly). Fakturovaná částka ve všech případech přesně odpovídá ceně uvedené v příslušné smlouvě o dílo.

**Kontrolou bylo zjištěno, že faktury vystavené na kontrolované účelové akce neobsahují specifikaci provedených prací ani jednotkové ceny. Tyto faktury obsahují pouze celkovou cenu za dílo a odkaz na smlouvu, která však ve třech případech z pěti obsahuje chybný odkaz na již 9 let neplatnou smlouvu o dílo č. 11/97/02/R. Ani zakázkové listy (které jsou přílohou faktur) neuvádí rozpis jednotlivých položek na materiál, dopravu, práci strojů a lidí.**

**Doporučení: ve vystavených fakturách vůči městu na účelové akce odkazovat pouze na platnou smlouvu. Dále fakturovat účelové akce ve struktuře rozpočtu s výkazem výměr, aby byly přesně uvedeny fakturované položky a jejich jednotkové ceny, a to z důvodu případného vyčíslení víceprací či méněprací.**

**Kontrolní úkony byly ukončeny 31.03.2021, a to ukončením kontroly na místě a projednáním kontrolních zjištění s jednatelem Ing. Labíkem.**

**Návrh na opatření k odstranění zjištěných nedostatků včetně termínů:**

Návrhy na odstranění zjištěných nedostatků jsou z důvodu přehlednosti uvedeny v průběhu protokolu a v textu jsou označeny červenou barvou. O přijetí nápravných opatřeních bude jednatel společnosti písemně informovat dozorčí radu.

Termín: průběžně, nejpozději do konce roku 2021.

**Poučení:**

Proti protokolu může kontrolovaná osoba u kontrolního orgánu podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 pracovních dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

**Za dozorčí radu:**

Ing. Silvie Plšková .....  
členka dozorčí rady

Ing. Karolína Antošová .....  
osoba přizvaná ke kontrole

**Za Technické služby Trutnov s. r. o.:**

S obsahem protokolu o výsledku kontroly byl seznámen a 1 výtisk převzal

Ing. Lumír Labík .....  
jednatel společnosti TST s.r.o.

**Zpráva o výsledku kontroly byla e-mailem zaslána:**

členům dozorčí rady: Mgr. Ivan Adamec, Ing. Josef Gereg, Mgr. Tomáš Hendrych, Ing. Hana Horynová

jednateli společnosti: Ing. Lumír Labík