



Město Nové Město na Moravě

Oddělení interního auditu a finanční kontroly

Nové Město na Moravě, Vratislavovo nám. 103, PSČ 592 31, tel: 566 598 315,
mob.: 606 033 270, e-mail: jaroslav.koutnik@meu.nmmn.cz

Datum: 10.5.2017 Č.j.:MUNMNM 6787/2017

Prověření množství kameniva v kamenolomu města Nového Města na Moravě Porovnání skutečného stavu s inventurním stavem

Na základě oznámení Mudr. Z. Kadlece a Judr. L. Černého na zasedání zastupitelstva města č. 17 ze dne 24.4.2017 o tom, že v kamenolomu chybí cca 7 tis. tun materiálu (kameniva) v hodnotě cca 1,4 mil. Kč byla provedena následná kontrola kameniva v kamenolomu v majetku města a zjištění skutečného stavu

Analýza:

1. Počáteční stav k 1.1.2016
2. Odstřely
3. Drcení kameniva – faktury AQUASYS, faktury za služby TS služby s.r.o.
4. Prodej kameniva 1.-12. 2016
5. Inventurní rozdíly – zjištění skutečného stavu ke dni 10.5.2017
6. Závěr

Majitelem kamenolomu (pozemků a věcí movitých) je Město Nové Město na Moravě. Správu kamenolomu, výrobu a prodej kameniva provádí TS služby s.r.o. se sídlem Soškova 1346, 592 31 Nové Město na Moravě, zastoupené jednatelem Ing. Františkem Laštovičkou na základě „Smlouvy o obstarání správy městského kamenolomu a zajištění výroby a prodeje kameniva“ ze dne 27.10.2015 (**Příloha č. 1**).

ad 1)

Kontrola byl předložen inventarizační soupis materiálu v jednotlivých frakcích ke dni 31.12.2015 a kupní smlouva (**Příloha č. 2**), na základě které Město Nové Město na Moravě od společnosti TS služby s.r.o. dané frakce odkoupilo.

Dle inventurního soupisu č. 18 ze dne 31.12.2016 byl na účtu č. 123 – Výrobky, evidovaný účetní zůstatek ve výši 1 758 023,94,- Kč, tj. celkem 11 690,36 t kameniva různých frakcí (**Příloha č. 3**)

Společnost TS služby s.r.o. dne 20.1.2017 učinila Inventurní zápis o stavu zásob kameniva k 31.12.2016, který potvrzuje stav zásob kameniva v jednotlivých frakcích a je součástí Přílohy č. 3.

Dokladová inventura byla zahájena dne 13.1.2017 a ukončena dne 28.1.2017.

Způsob zjišťování skutečného stavu majetku: - dokladová inventura

Popis postupu při inventuře: ověření dne inventarizačních evidencí

Dokladovou inventurou nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Odpovědná osoba: p. Petr Ptáček

ad 2)

Kontroly byly předloženy doklady o provedených odstřelech v kamenolomu v roce 2016. Celkem byly provedeny 3 odstřely – firmou Ing. Jozef Bilka – jedná se o fa č. 9/2016, 29/2016, 30/2016 (**Příloha č. 4**). Odstřely bylo rozpojeno 22 200 t kameniva. Objem odstřelených (rozpojených) tun je prováděn odborným odhadem firmy realizující odstřel.

ad 3)

Drcení a třídění kameniva

Drcení a třídění kameniva v roce 2016 prováděla společnost AQUASYS spol. s r.o..

Jedná se o fa č. 2016-220058, 2016-220068, 2016-220152, 2016-220226, 2016-220229

(**Příloha č. 5**). Na fakturách není zcela přesně specifikován druh činnosti v kamenolomu.

Doporučuji sjednat nápravu aby nebylo možné zaměnit jednotlivé položky uvedené na faktuře.

TS služby s.r.o. dále doložily kopie faktur vystavených za správu lomu městu Novému Městu na Moravě. (součástí přílohy č. 5)

ad 4)

Společnost TS služby s.r.o. předložila ke kontrole inventurní soupis výdejů a příjmů kameniva na sklad (skladové příjemky a skladové výdejky). Kontrolou bylo zjištěno pochybení v položce „netříděný lomový kámen“, která k 31.12.2016 vykazovala zůstatek vyšší o 639,37 t oproti skutečnému stavu zjištěnému kontrolou účetních dokladů (**Příloha č. 6**)

ad 5)

Na základě vzniklých pochybností o skutečném množství kameniva evidovaném v majetku města, oznámených výše uvedenými zastupiteli, následná kontrola provedená Oddělením interního auditu a finanční kontroly MěÚ zjistila následující pochybení a navrhla možné cesty k nápravě:

- v inventarizačním soupisu majetku – zásob kameniva k 31.12.2016, byly uvedeny chybně dvě položky:

1. Jedná se o skladovou položku č.810033 fr. 0-32, která byla nesprávně navýšena o 1 983t - stavební recyklát. V průběhu šetření byl kontrole předložen dobropis č. 2017- 25003 vystavený TS službami s.r.o. v celkové výši 255 807,- Kč bez DPH na výrobu 1 983 t recyklátu a zároveň došlo k opravě záznamu ve skladové evidenci kameniva. (**Příloha č. 7**)

2. Ve skladové položce - lomový kámen byl chybně uveden zůstatek o 639,37 t vyšší, přestože již tato položka byla fyzicky prodána, ale nebyla chybně k rozhodnému datu odepsána výdejkou ze skladu.

- rozpojené tony ve výši cca 4 tis. t nebyly uvedeny v inventuře při přebírání kamenolomu. Materiál nevstupuje na sklad a do inventurních soupisů majetku, jedná se stále pouze o rozpojené tony.

Materiál vstupuje na sklad v momentě jeho zpracování na některou z požadovaných frakcí. Tím vznikl kladný rozdíl mezi odstřelenými volnými tunami v roce 2016 a množstvím zpracovaného kamene vyfakturovaným společností AQUASYS spol. s r.o. - dle mého názoru je třeba i tyto volné tony evidovat v nějaké poddružné evidenci.

- při zpracování kameniva, při nakládání materiálu a dalších pohybech s jednotlivými frakcemi materiálu v lomu není počítáno s jakoukoliv ztrátou touto manipulací způsobenou, doporučuji vypracovat metodiku, která by tyto ztráty při výpočtech a inventarizaci množství jednotlivých frakcí kameniva v lomu zohledňovala

- kontrolním měřením autorizovanou osobou – Ing. Danielou Nechanickou - bylo zjištěno, že je na skládce kameniva v lomu ke dni 9.5.2017 toto množství materiálu: – prosívka 3 103,96 t, frakce 0-32 mm v množství 86,7 t, frakce 4-8 mm v množství 98 t, frakce 8-16 mm v množství 66,5 t, frakce 16-32 mm v množství 46,4 t. Celkem je tedy ke dni 9.5.2017 na skládce kameniva umístěné v lomu **3 401,6 t** materiálu.(Příloha č. 8 – bude připojena po dodání originálu zpracovatelem) Dle účetní evidence k 9.5.2017 je v lomu **5 327,41 t** kameniva. **Rozdíl činí celkem 1 925,81 t.**

Přílohou zprávy je vyjádření správce lomu – společnosti TS služby s.r.o., včetně foto dokumentace pořízené 27.4.2017 (Příloha č. 9) k množství kameniva uloženého v lomu.

ad 6)

Na základě předložených podkladů byly zjištěny následující pochybení v evidenci položek kameniva, a to:

- chybně zaevidovaný stavební recyklát v majetku města
- nevystavená výdejka ze skladu kameniva ke dni inventarizace (31.12.2016)
- zjištěný rozdíl mezi uvedeným množstvím kameniva ve skladové evidenci ke dni 9.5. 2017 a odborně naměřenou skutečností činí 1 925,81 t kameniva různých výrobních frakcí

Rozdíl ve výši 1 925,81 t mezi skutečným stavem a skladovou evidencí může být způsoben:

- ztrátami při manipulaci s kamenivem, které jsou navrstvené na dně lomové jámy. Doporučuji vrstvu zpracovat – roztřídit a následně doplnit kontrolní zjištění o tuto hodnotu.
 - odchylkami při měření a v přepočtu m³ na tony, včetně možné odchylky při zanesení počátečního stavu skladu k 31.12.2015
 - použitím materiálu (prosívka) k vytvoření nového sjezdu do lomu (správce použití neoznámil majiteli, tudíž použité množství není odepsáno z žádné položky skladové evidence)
- Dle výše uvedeného doporučuji zpracovat metodiku evidence a měření množství kameniva, včetně zohlednění ztrát při manipulaci v městském lomu a pravidelnou kontrolu dodržování pověřeným zaměstnancem města.

Výše uvedené zjištění bylo 11.5.2017 zasláno pověřenému správci lomu - společnosti TS služby s.r.o., aby se k uvedenému rozdílu vyjádřil.

Z vyjádření jednatele společnosti TS služby s.r.o. Ing. Františka Laštovičky ze dne 12.5.2017 (Příloha č. 10) vyplývá, že výše uvedený rozdíl vznikl použitím materiálu na výstavbu sjezdu do lomu a dále pak ztrátami při manipulaci různých frakcí kameniva na skládce v lomu.

V Novém Městě na Moravě 12.5.2017



Ing. Jaroslav Koutník v.r.
oddělení interního auditu a finanční kontroly