

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města**

### **BUŠTĚHRAD**

**IČ: 00234214**

**za rok 2014**

Přezkoumání hospodaření města Buštěhrad za rok 2014 bylo zahájeno dne 13. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 25.11.2014 - 26.11.2014
- 14.4.2015 - 15.4.2015

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

**Přezkoumávané období 1. 1. 2014 - 31. 12. 2014.**

**Přezkoumání proběhlo v sídle města:**

**Buštěhrad**  
Revoluční 1  
273 43 Buštěhrad

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová**  
**Jiří Černovský**

**Zástupci města:**

**Ing. Arch. Daniela Javorčková - starostka**  
**Ing. Martin Tocauer - rozpočtář**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
15. 4. 2015.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2014 - 2018 ze dne 28.10.2014

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2014 zveřejněný v termínu 2.12.2013 - 18.12.2013

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2014, schválený zastupitelstvem města 18.12.2013, celkové příjmy ve výši 38.199.870,- Kč, výdaje 36.383.606,- Kč
- Rozpis schváleného rozpočtu 2014 ze dne 23.12.2013

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- oznamovací dopis ze dne 23.1.2014 - sdělení výše neinvestičního příspěvku na rok 2014, zasláný zřízeným příspěvkovým organizacím města:
- č.j. 149/2014 - Základní škola a Mateřská škola Oty Pavla Buštěhrad
- č.j. 147/2014 - Domov s pečovatelskou službou Buštěhrad
- č.j. 148/2014 - Základní umělecká škola Buštěhrad

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostkou města 15.1.2014
- č. 2 schválené starostkou města 29.1.2014
- č. 3 schválené zastupitelstvem města 26.2.2014
- č. 4 schválené starostkou města 5.3.2014
- č. 5 schválené zastupitelstvem města 23.4.2014
- č. 6 schválené starostkou města 21.5.2014
- č. 7 schválené zastupitelstvem města 25.6.2014
- č. 8 schválené starostkou města 17.7.2014
- č. 9 schválené starostkou města 12.8.2014
- č. 10 schválené zastupitelstvem města 24.9.2014
- č. 11 schválené starostkou města 26.9.2014
- č. 12 schválené starostkou města 6.10.2014
- č. 13 schválené starostkou města 3.11.2014
- č. 14 schválené starostkou města 28.11.2014
- č. 15 schválené zastupitelstvem města 3.12.2014
- č. 16 schválené zastupitelstvem města 17.12.2014
- č. 17 schválené starostkou města 31.12.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 1 schválená starostkou města dne 31.3.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 2 schválená starostkou města dne 15.5.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 3 schválená starostkou města dne 30.6.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 4 schválená starostkou města dne 31.7.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 5 schválená starostkou města dne 30.9.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 6 schválená starostkou města dne 6.10.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 7 schválená starostkou města dne 28.11.2014
- rozpočtová změna rozpisu rozpočtu č. 8 schválená starostkou města dne 31.12.2014

### **Závěrečný účet**

- za rok 2013 projednán a schválen zastupitelstvem města 25.6.2014 s vyjádřením "s výhradou"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn v termínu 9.6.2014 - 26.6.2014

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 27.1.2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2014 ze dne 23.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 18.2.2015

**Rozvaha**

- k 30.9.2014 ze dne 23.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 18.2.2015

**Příloha rozvahy**

- k 30.9.2014 ze dne 23.10.2014
- k 31.12.2014 ze dne 18.2.2015

**Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období roku 2014

**Hlavní kniha**

- v elektronické podobě za období 01 - 10/2014 - dle potřeby
- v elektronické podobě za období 11 - 12/2014 - dle potřeby

**Kniha došlých faktur**

- ze dne 21.11.2014

**Kniha odeslaných faktur**

- ze dne 21.11.2014

**Faktura**

- dodavatelská č.: 1400100212 - 1400100280, 1400100371 - 1400100476, 1400100517 - 1400100531, 1400100573 - 1400100603
- odběratelská č.: 1400200020 - 1400200025, 1400200030 - 1400200032

**Bankovní výpis**

- č.: 52 - 84, 130 - 169, 186 - 203 k účtu č. 0388172369/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 23 - 28, 33 č. 94-9918141/0710 vedenému u ČNB
- č.: 10, 11 k účtu č. 35-0388172369/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 23 - 28, 34 k účtu 198041552/0300 vedenému u ČSOB
- č.: 1 - 3, 4 k účtu 107-0388172369/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 43 - 66, 130 - 155, 166 - 180 k účtu 202036562/0300 vedenému u ČSOB a.s.
- č.: 4, 5, 6 k úvěrovému účtu 198080519/0300 vedenému u ČSOB a.s.

**Účetní doklad**

- č.: 1401000001 - 1401000017, 1401000019, 1403600062,

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha za období 03, 04, 08, 12/2014 v tištěné formě
- stop stav pokladní hotovosti k 25.11.2014 (8:25 hodin) shodný se zůstatkem uvedeným v pokladní knize činil 51.420,- Kč
- stop stav cenin k 25.11.2014 (8:25 hodin) činil 23 ks stravenek ve jmenovité hodnotě stravenky 100,- Kč
- evidence stravenek k datu 25.11.2014 s konečným zůstatkem 23 ks stravenek ve jmenovité hodnotě stravenky 100,- Kč

**Pokladní doklad**

- č.: 1470101540 - 1470101680, 1470102591 - 1470102730, 1470103273 - 1470103354

**Evidence poplatků**

- Inventura poplatků k rozhodnému datu 30.10.2014 - poplatky za komunální odpad

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014"

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města ze dne 5.11.2014
- výpočet měsíčních odměn uvolněného zastupitele a neuvolněných členů zastupitelstva za období 10, 11, 12/2014

### **Účetnictví ostatní**

- Tabulka č. 3 ze dne 16.1.2015 Finančního vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutým obcím prostřednictvím kraje

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.7.2014 se zhotovitelem SAT-AN STAVBY, SE Kladno na "Opravu havarijního stavu tělocvičny a kanalizace v kuchyni v ZŠ Buštěhrad", cena díla 2.135.644,54 Kč včetně DPH (1.764.995,49 Kč bez DPH)

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Darovací smlouva uzavřená dne 5.12.2014 na darování chodníku na p.č. 1507 v k.ú. Buštěhrad, dárce DSO Mikroregion údolí Lidického potoka
- Kupní smlouva - nemovitě věci, číslo smlouvy SKN-4/2014, uzavřená dne 18.12.2014 na prodej pozemku p.č. 899 o výměře 27 m<sup>2</sup> k.ú. Buštěhrad

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 24.4.2014 na poskytnutí sponzorského daru ve výši 10.000,- Kč, obdarovaný město Buštěhrad, dárce SAT-AN STAVBY SE, Kladno
- Darovací smlouva ze dne 15.10.2014 na poskytnutí sponzorského daru ve výši 3.000,- Kč, obdarovaný město Buštěhrad, dárce ARCON s.r.o. Velké Přílepy
- Darovací smlouva ze dne 29.9.2014 na poskytnutí sponzorského daru ve výši 2.000,- Kč, obdarovaný město Buštěhrad, dárce APZ Buštěhrad, s.r.o. Buštěhrad

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 24.3.2014 na pronájem nebytových prostor v č.p. 65 Buštěhrad, pronajímatel město Buštěhrad

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr města pronajmout nebytové prostory v č.p. 65 Buštěhrad, zveřejněný v termínu 16.1.2014 - 3.2.2014
- Záměr města prodat pozemek p.č. 899 o výměře 27 m<sup>2</sup> k.ú. Buštěhrad, zveřejněný v termínu 10.6.2014 - 26.6.2014

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene IE-12-6004395/1 Buštěhrad, uzavřená dne 5.3.2014, pozemek p.č. 1241 v k.ú. Buštěhrad, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinný město Buštěhrad
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-60014167/001 Buštěhrad Zámek, uzavřená dne 7.7.2014, pozemky p.č. 15, 272, 275, 273, 271 v k.ú. Buštěhrad, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinný město Buštěhrad
- Smlouva o zřízení věcného břemene IE-12-6003509/01 Buštěhrad, uzavřená dne 24.9.2014, pozemky p.č. 1465/1 v k.ú. Buštěhrad, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinný město Buštěhrad

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace EDS 115D212001624 vydané dne 30.6.2014 Ministerstvem životního prostředí ČR, dotace na "Omezení prašnosti z plošných zdrojů ve městě Buštěhrad"
- Rozhodnutí o poskytnutí příspěvku na obnovu kulturní památky vydané dne 7.11.2014 Ministerstvem kultury ČR na obnovu západního křídla zámku
- - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí neinvestičního účelového příspěvku z rozpočtu města Buštěhradu ze dne 6.10.2014, příspěvek ve výši 80.000,- Kč občanskému sdružení Junák - svaz skautů a skautek ČR, středisko Stráž Lidic Buštěhrad

- Smlouva o poskytnutí neinvestičního účelového příspěvku z rozpočtu města Buštěhradu ze dne 6.10.2014, příspěvek ve výši 65.000,- Kč občanskému sdružení S.K. Buštěhrad - na opravu oplocení sportovního areálu
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního účelového příspěvku z rozpočtu města Buštěhradu ze dne 16.7.2014, příspěvek ve výši 90.000,- Kč občanskému sdružení S.K. Buštěhrad
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního účelového příspěvku z rozpočtu města Buštěhradu ze dne 8.4.2014, příspěvek ve výši 75.000,- Kč Tělocvičné Jednotě Sokol Buštěhrad
- Smlouva o poskytnutí neinvestičního účelového příspěvku z rozpočtu města Buštěhradu ze dne 19.2.2014, příspěvek ve výši 85.000,- Kč občanskému sdružení Buštěhrad Sobě

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 31.12.2013 - správce objektu zámek Buštěhrad
- mzdový list za období 01-09/2014 k této dohodě o pracovní činnosti
- mzdový list za období 01-12/2014 k této dohodě o pracovní činnosti

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2014 na správu hřbitova
- ze dne 1.8.2014 na úklid kanceláří a prostor zámku
- výplatní listky k uvedeným dohodám za období 07, 08/2014

#### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o ukončení mandátní smlouvy (ze dne 3.10.2012) na zpracování účetnictví města ke dni 30.11.2014 včetně předávacího protokolu ze dne 8.12.2014

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- zakázka malého rozsahu na akci na "Opravu havarijního stavu tělocvičny a kanalizace v kuchyni v ZŠ Buštěhrad"

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní platový předpis ze dne 15.8.2014
- Interní směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Města Buštěhrad, účinná od 1.1.2014 – nutná aktualizace
- Vnitřní směrnice č. FÚ/3/2014 - Stanovení hladiny významnosti pro použití vybraných účetních metod, účinná do 1.1.2014
- Vnitřní směrnice č. FÚ/9/2014 o podpisových vzorech (účinná od 1.11.2014)
- Vnitřní směrnice č. FÚ/10/2014 Vnitřní kontrolní systém ze dne 9.12.2014
- Změna pravidel pro tvorbu a použití sociálního fondu města Buštěhrad, schválená zastupitelstvem města 17.12.2014

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků č.j. 1241/2014 ze dne 7.7.2014

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 18.12.2013, 26.2.2014, 23.4.2014, 29.5.2014, 25.6.2014, 24.9.2014, 5.11.2014, 3.12.2014, 17.12.2014 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o provedené kontrole u příspěvkové organizace v DPS Buštěhrad za rok 2013, provedené dne 20.1.2014

#### **Objednávky**

- Objednávka ze dne 25.4.2014 na dodávku a provedení veřejného osvětlení Buštěhrad ul. Pražská, Náměstí - 189.403,- Kč bez DPH
- Objednávka ze dne 25.4.2014 na zemní práce, rozvody veřejného osvětlení Buštěhrad 375.344,- Kč bez DPH
- Objednávka ze dne 10.6.2014 na opravu havarijního stavu střechy na tělocvičnu Základní škola Buštěhrad - 447.691,- Kč bez DPH

V kontrolovaném období město Buštěhrad, dle prohlášení starostky města, neuzavřelo smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložilo ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnilo majetkové vklady do právnických osob, neprovozovalo hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření města Buštěhrad:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 15 odst. 2, neboť:**

K datu závěrečného přezkoumání město neprovedlo kontrolu hospodaření za rok 2014 u svých příspěvkových organizací: Základní škola a Mateřská škola Oty Pavla Buštěhrad, Základní umělecká škola Buštěhrad, Domov s pečovatelskou službou Buštěhrad. *(Zastupitelstvo města uložilo dne 25.6.2014 starostce města provést kontrolu u Základní školy a Mateřské školy Oty Pavla Buštěhrad do 15.9.2014 - nebylo provedeno.)*

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 76 odst. 4, neboť:**

V dohodě o pracovní činnosti nebyl uveden sjednaný rozsah pracovní doby. Odměna z dohody o pracovní činnosti byla za období 2/2014 vyplacena v dvojnásobné výši.

**NAPRAVENO**

*Přeplatek z uvedené dohody o pracovní činnosti byl vyrovnán v období 11/2014.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:**

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby dle skutečnosti.

Účetní doklady k dodavatelským fakturám neobsahují odpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování, která je za tento úkon zodpovědná na základě Mandátní smlouvy ze dne 3.10.2012. Město uzavřelo s paní Sturzovou Mandátní smlouvu na zajištění zpracování účetnictví dodavatelským způsobem a dle čl. III odst. 2 mandatář odpovídá za to, "že veškeré jím prováděné úkony budou v potřebné kvalitě a rozsahu a způsobem, který pro jejich výkon stanoví obecně závazné a další právní předpisy". (Podpisový záznam paní Sturzové je pouze na účetních dokladech k dodavatelským fakturám č. 1400100001 - 1400100073, období leden - březen)

Účetní doklady č.: 1401000001 - 1401000017 neobsahují odpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování, která je za tento úkon zodpovědná na základě Mandátní smlouvy ze dne 3.10.2014.

Účetní doklady k vydaným fakturám neobsahují odpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování, která je za tento úkon zodpovědná na základě Mandátní smlouvy ze dne 3.10.2012.



Výše uvedené účetní doklady obsahují odpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ (paní starostky Ing. Leflerové) a nesprávně podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování pana Ing. Tocauera.

Vzhledem k absenci podpisových záznamů doporučujeme posoudit, zda došlo za období leden - říjen 2014 k plnění povinností mandátáře v plném rozsahu tak, jak bylo mandátářem fakturováno a následně na základě pokynu příkazce operace proplaceno.

#### **NAPRAVENO**

*Mandátní smlouva ze dne 3.10.2012 byla ukončena k 30.11.2014, město si zajišťovalo účetní práce za listopad, prosinec vlastním zaměstnancem.*

#### ▪ **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

##### **ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) a bod 6.4., neboť:**

V hlavní knize sestavené k 31.10.2014 na účtu 031 0X10 Pozemky s věcným břemenem nebyly zaúčtovány pozemek p.č. 1241 v k.ú. Buštěhrad zatížený věcným břemenem nově vzniklý v roce 2014 na základě smluvních ujednání. (Smlouva o zřízení věcného břemene IE-12-6004395/1 Buštěhrad, uzavřená dne 5.3.2014, pozemek p.č. 1241 v k.ú. Buštěhrad, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinný město Buštěhrad). Správně měl být pozemek zaúčtován v den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V tomto případě 17.3.2014.

#### **NAPRAVENO**

*Opravným dokladem č. 1403600062 ze dne 31.12.2014.*

#### ▪ **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 147a odst. 1,2 písm. a, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Jedná se o Smlouvu o dílo uzavřenou dne 30.7.2014 se zhotovitelem SAT-AN STAVBY, SE Kladno na "Opravu havarijního stavu tělocvičny a kanalizace v kuchyni v ZŠ Buštěhrad", cena díla 2.135.644,54 Kč včetně DPH (1.764.995,49 Kč bez DPH).

#### **NAPRAVENO**

*Uvedená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele města.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

#### ▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

##### **§ 43, neboť:**

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku. Jedná se o Závěrečný účet města za rok 2012. Na zasedání zastupitelstva města dne 26.6.2013 byl závěrečný účet za rok 2012 projednáván, ale nebyl uzavřen s vyjádřením souhlasu a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami a dále nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření města za rok 2012 - důvod nebyl uveden.

Dle § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu

s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Závěrečný účet města za rok 2012 byl zastupitelstvem města schválen až 11.9.2013 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření.

#### **NAPRAVENO**

*Závěrečný účet za rok 2013 byl projednán a schválen v souladu se zákonem.*

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:**

Závěrečný účet města za rok 2012 neobsahoval údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, aby bylo možné zhodnotit kromě finančního hospodaření města též finanční hospodaření 3 příspěvkových organizací, které město zřizuje.

#### **NAPRAVENO**

*Závěrečný účet za rok 2013 obsahoval zákonem předepsané náležitosti.*

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 134, § 134a, neboť:**

V období 03/2013, 6/2013, 7/2013, 8/2013, 11/2013 byly zaměstnancům městského úřadu vyplaceny odměny nad rámec platů stanovených platovými výměry. Výše těchto odměn v některých případech činila 60 - 100% platu stanoveného platovými tarify. Mimořádné odměny nebyly specifikovány s ohledem na splnění mimořádných nebo zvlášť významných pracovních úkolů nad rámec pracovních náplní zaměstnanců ani s ohledem na splnění mimořádně náročného úkolu předem ohodnoceného cílovou odměnou v závislosti na plnění ukazatelů. Zdrojové doklady pro specifikování těchto nadstandardních veřejných výdajů obsahují pouze jméno, částku, datum a podpis starostky města.

Zdůvodnění mimořádných odměn nebylo k datu 3.4.2014 při závěrečném přezkoumání hospodaření města za rok 2013 na požádání kontrolního orgánu doloženo. Vzhledem k těmto skutečnostem je účetní jednotka povinna nastavit funkční systém, který stanoví specifikování mzdových výdajů průkazným způsobem. Jedná se o vnitřní platový předpis či platový řád. Kontrolním mechanismem je pak dále schválený závazný ukazatel rozpočtu a jeho sledování.

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvem města přijato nápravné opatření. Starostka města vydala Vnitřní platový předpis účinný od 15.8.2014, obsahující sice požadavek na řádné zdůvodnění vyplácených odměn jako nenárokové složky platu, ale neobsahuje již stanovení maximální částky odměny v jednom případě.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Formální nedostatek předběžné kontroly. Dodavatelské faktury č. 530 - 595 obsahovaly podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, které nebyly datovány a nebylo tudíž v těchto případech doloženo, že předběžná finanční kontrola předchází uskutečnění veřejných výdajů.

Dodavatelská faktura č. 500 kromě absence datování neobsahuje podpisový záznam příkazce operace, dodavatelská faktura č. 584 kromě absence datování neobsahovala podpisový záznam příkazce operace a hlavní účetní.

#### **NAPRAVENO**

Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014:

Zastupitelstvem města bylo přijato nápravné opatření. K dodavatelským fakturám č. 530 - 595 z roku 2013 nebylo zpětně doloženo, že předběžná finanční kontrola předcházela uskutečnění veřejných výdajů. Obdobný nedostatek lze konstatovat i v roce 2014, neboť nebyla doložena předběžná finanční kontrola k plánovaným výdajům vztahujícím se k vystavovaným objednávkám např. na stavební práce, projektovou dokumentaci a pod. (objednávky do cca 600.000,- Kč).

Zjištění při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2014: kontrolou účetních dokladů k dodavatelským fakturám č. 1400100517 - 1400100531, 1400100573 - 1400100603 lze konstatovat, že za období listopad, prosinec se nedostatek neopakuje.

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací zejména u dodavatelských faktur týkajících se výdajů z rozpočtu města.

**NAPRAVENO**

Zjištění dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2013: V účetním období 2013 se nedostatek opakuje, a to u dodavatelských faktur:

- č. 101 - 119, kde chybí datum provedení předběžné finanční kontroly, podpisový záznam příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování a osoby odpovědné za účetní případ,

- č. 203 - 218, kde chybí datum provedení předběžné finanční kontroly, podpisový záznam správce rozpočtu, hlavní účetní, podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování a osoby odpovědné za účetní případ,

- č. 360 - 412, kde chybí datum provedení předběžné finanční kontroly, podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování a osoby odpovědné za účetní případ.

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2013: U dodavatelských faktur č. 407 – 411 chybí datum provedení předběžné kontroly.

Zjištění dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2014: Zastupitelstvem města bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož splnění nebylo doloženo.

Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2014: Na vybraném vzorku dodavatelských faktur č. 1400100517 - 1400100531, 1400100573 - 1400100603 za období listopad, prosinec 2014 lze konstatovat provedení předběžné finanční kontroly, včetně podpisových záznamů.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 11 odst. 1, neboť:**

Účetní doklady nebyly průkazné. Vnitřní doklady č. 1 - 38 (účetní období 12/2013, účetní deník 060) neobsahují popis obsahu účetního případu, respektive zdrojové doklady či odkazy na ně pro porovnání s průkaznými skutečnostmi. Jedná se o účetní doklady týkající se např. převodů majetku, snížení závazků, snížení pohledávek. Dále se jednalo o opravné doklady, které tak nesplňují zákonné požadavky dle § 35 odst. 3 zákona o účetnictví: "Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě."

## NAPRAVENO

Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014: Napravení chyby nelze konstatovat, neboť: výše uvedené doklady z roku 2013 nebyly kontrole k dispozici, obdobný nedostatek se opakuje v roce 2014, kdy účetní doklad č. 1401000013 ze dne 1.6.2014 neobsahuje informace o účtované částce.

Zjištění při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2014: náležitosti k účetnímu dokladu č. 1401000013 ze dne 1.6.2014 byly doplněny dle zákona

### § 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Jedná se o účetní doklady ke kontrolovaným dodavatelským fakturám, které neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování. Tento systémový nedostatek souvisí s konstatováním neúplného nastavení odpovědností a kompetencí již při přezkoumání hospodaření města za rok 2012 a nedořešením souvisejících podpisových oprávnění.

## NAPRAVENO

Zjištění při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2014: Zastupitelstvem města bylo přijato nápravné opatření. Účetní doklady k dodavatelským fakturám obsahují podpisová záznam osoby odpovědné za účetní případ, ale neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování, která je za tento úkon zodpovědná na základě Mandátní smlouvy ze dne 3.10.2012. Vnitřní předpis č. FÚ/9/2014 o podpisových vzorech měl obsahovat stanovení osoby odpovědné za zaúčtování v souladu s uzavřenou Mandátní smlouvou ze dne 3.10.2012

Zjištění při závěrečném přezkoumání hospodaření za rok 2014: Mandátní smlouva ze dne 3.10.2012 byla ukončena k 30.11.2014, město si zajišťovalo účetní práce za listopad, prosinec vlastním zaměstnancem.

### § 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. K 31.12.2012 nebyla provedena inventarizace účtů 031, 903, 943 a pohledávek za odpady za roky 2011 a 2012.

## NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření. Do 30.10.2013 vyhotovením vnitřní směrnice města, která stanoví organizaci a způsob provedení inventarizace. Termín pro napravení nedostatku byl stanoven v rámci řádné inventarizace k rozvahovému dni 31.12.2012. K 31.12.2013 nebyly doloženy inventurní soupisy k 31.12.2013 k účtu 903 200, na kterém je veden majetek předaný příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Buštěhrad. Doporučení: neprodleně provést veřejnosprávní kontrolu na místě u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Buštěhrad se zaměřením na evidenci majetku, účtování o majetku a na provedení inventarizace k 31.12.2013 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2014: Zastupitelstvo města přijalo nápravné opatření a uložilo starostce města do 15.9.2014 provést veřejnosprávní kontrolu na místě u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Buštěhrad se zaměřením na evidenci majetku. K datu dílčího přezkoumání neprovedeno. Nebylo doloženo provedení kontroly uvedené organizace, ani soupis majetku.

*Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2014: K 31.12.2014 byly doloženy inventurní soupisy dokládající zůstatky účtu 903, na kterém je veden majetek předaný příspěvkovým organizacím.*

**§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:**

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. - účty 314 200, 314 201, 315 007, 315 008, 315 009, 315 100 (k inventurnímu soupisu doloženy sestavy vytvořené 5.4.-8.4.2013), 316 100, 331 000 (nedoložena vyplacená záloha 4.000,- Kč), 342 010 (nedoložen nedoplatek předchozích let 2.225,- Kč), 378 (pojištění Kooperativa 5.218,- doloženo pojistným za 4. čtvrtletí 2012 ve výši 4.692,- Kč), 381, 389, 401, 403, 406, 432.

**NENAPRAVENO**

*Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2013: Bylo přijato systémové nápravné opatření. Byla předložena "Vnitřní směrnice č. FÚ/6/2013 k provádění inventarizace" ze dne 15.10.2013, která stanoví organizaci a způsob provedení inventarizace. Termín pro napravení nedostatku byl stanoven v rámci řádné inventarizace k rozvahovému dni 31.12.2013. K účtům 314, 315, 316, 331, 342, 381, 389 byly v rámci inventarizace doloženy inventurní soupisy, které obsahovaly předepsané náležitosti.*

*Inventurní soupisy k účtům 401, 403, 406 byly sice vyhotoveny, ale neobsahovaly skutečnosti, dle kterých lze jednoznačně určit jednotlivé položky, vedené na těchto účtech.*

*Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2014: Inventurní soupisy k účtu 401 a 406 byly doloženy. Inventurní soupis k účtu 403 byl vyhotoven, ale neobsahoval skutečnosti, dle kterých lze jednoznačně určit jednotlivé položky majetku, které byly z části pořízeny z dotací včetně uvedené výše dotace. (Musí souhlasit na částky evidované na kartách majetku.)*

**§ 7 § 8, neboť:**

Město nemá vyhotoveny aktuální směrnice podávající věrný obraz předmětu účetnictví a zajišťující jeho úplnost, srozumitelnost a přehlednost.

Ke kontrole byly předloženy směrnice, které nevycházejí z platných právních předpisů, ani aktuální situace ve městě.

"Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce" se chybně odkazuje na opatření MF zrušené k 31.12.2002. Od tohoto data proběhly již dvě reformy účetnictví, kdy obce účtují dle prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví a dále dle českých účetních standardů. K 1.1.2010 nastaly dle reformy účetnictví státu zcela zásadní změny v účetních metodách a územní samosprávné celky jsou povinny řídit se novou prováděcí vyhláškou č. 410/2009 k zákonu o účetnictví a příslušnými účetními standardy řady 7xx.

Město nemá stanoveny osoby odpovědné za účetní případy a osoby odpovědné za zaúčtování (včetně podpisových vzorů) v souladu s § 33a odst. 10 zákona o účetnictví.

Město nemá vyhotoveny žádné směrnice týkající se majetku, zásob (pořízení, ocenění, vyřazení, evidence, inventura) a pohledávek, ačkoli dle Rozvahy k 31.10.2012 disponuje aktivy v celkové hodnotě cca 280 mil. Kč Netto.

Město nemá vyhotovenou směrnici o inventarizaci majetku a závazků obce, ačkoli je platná vyhláška č. 270/2010 Sb., kterou účetním jednotkám nastaly v této oblasti nové povinnosti.

Město se dále v "Interním pokynu č. 8" chybně odkazuje na neplatný zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, ačkoli od 1.1.2007 řeší poskytování těchto náhrad zákoník práce č. 262/2006 Sb.

Město nemá aktualizovaná "Závazná pravidla města Buštěhrad pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kdy od 1.4.2012 zákon č. 137/2006 Sb. stanoví zásadně odlišné ceny zakázek malého rozsahu. Dále je v pravidlech stanoven postup pro zadávání zakázek do 200 tis. Kč a 600 tis. Kč, který oslovením jednoho dodavatele odporuje požadavkům zákona na dodržení zásad rovnosti, transparentnosti a nediskriminačnosti.

Město nemá aktualizovaný "Interní pokyn starosty k zajištění finanční kontroly vnitřního kontrolního systému města Buštěhrad" (včetně podpisových vzorů), kterým je doposud stanoven příkazem operace Ing. V. Nový a správcem rozpočtu/hlavní účetní pí J. Menclová.

Město nemá vytvořeny žádné interní předpisy týkající se pravidel hospodaření fondů města (tvorba a čerpání), o kterých je účtováno na účtech 419.000 a 419.010 - jedná se zřejmě o sociální fond a rezervní fond (který je zmiňován při schvalování závěrečného účtu města za rok 2011).

## **NAPRAVENO**

Zjištění k datu závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2012: Zastupitelstvo města nepřijalo systémové nápravné opatření. K datu závěrečného přezkoumání města Buštěhrad za rok 2012 nebyly předloženy platné aktuální vnitřní směrnice města, proto nelze napravení nedostatku konstatovat.

Zjištění k datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2013: Bylo přijato systémové nápravné opatření - vnitřní směrnice města budou postupně zpracovávány. K datu dílčího přezkoumání byly předloženy směrnice č. FÚ/1/2013 - č. FÚ/6/2013, které upravují zejména vnitřní kontrolní systém města, oběh účetních dokladů, metody časové rozlišení, účtování cestovních náhrad a postup inventarizace majetku. Ve směrnici o oběhu účetních dokladů nejsou jmenovitě definovány osoby odpovědné za zaúčtování jednotlivých účetních případů. Ve směrnici o vnitřním kontrolním systému č. FÚ/1/2013 není jmenovitě stanovena osoba vykonávající funkci hlavní účetní (ve smyslu zákona o finanční kontrole).

Zjištění k datu závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2013: Ke směrnici o vnitřním kontrolním systému č. FÚ/1/2013 byly připojeny tři Přílohy č. 1, které obsahují jmenovitě stanovení jednotlivých funkcí v rámci řídicí kontroly. Ke směrnici o oběhu účetních dokladů č. FÚ/2/2013 nejsou jmenovitě definovány osoby odpovědné za zaúčtování jednotlivých účetních případů. **NA TENTO NEDOSTATEK BYLO KONTROLNÍM ORGÁNEM POUKÁZÁNO JIŽ PŘI DÍLČÍM PŘEZKOUMÁNÍ ZA ROK 2012 dne 22.11.2012 a k datu 3.4.2014 NEBYL VNITŘNÍ PŘEDPIS VYTVOŘEN** (dle § 33a odst. 10 zákona o účetnictví). Podpisová oprávnění se musí jmenovitě vztahovat k pravomocím jednotlivých zaměstnanců vyplývajících z jejich pracovních náplní. Jedná se především podklady, které jsou dále předávány k zúčtování např.: ze správy majetku, z úseku státní správy, z účtárny a ze stanovených pravomocí uvolněných, případně neuvolněných členů zastupitelstva města.

Zjištění k datu dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2014: Starostkou města byla vypracována 31.10.2014 Vnitřní směrnice č. FÚ/9/2014 o podpisových vzorech (účinná od 1.11.2014), která obsahuje jmenovitě podpisová oprávnění některých zaměstnanců, ale nespecifikuje podpisové oprávnění osoby odpovědné za zaúčtování účetních dokladů.

Zjištění k datu závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2014: Dodatkem č. 1 ze dne 9.12.2014 ke Směrnici č. 9/2014 bylo stanoveno podpisové oprávnění osoby odpovědné za zaúčtování účetních dokladů a k datu 8.12.2014 byla ukončena mandátní smlouva ze dne 3.10.2012.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření města Buštěhrad za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) porušení povinností v působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- K datu závěrečného přezkoumání město neprovedlo kontrolu hospodaření za rok 2014 u svých příspěvkových organizací: Základní škola a Mateřská škola Oty Pavla Buštěhrad, Základní umělecká škola Buštěhrad, Domov s pečovatelskou službou Buštěhrad

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

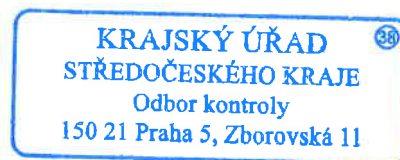
**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

### **Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	14,86 %

Buštěhrad 15. 4. 2015


Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

  
.....  
kontrolor

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Buštěhrad o počtu 17 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. Arch. Daniela Javorčková, starostka města.

Ing. Arch. Daniela Javorčková  
starostka města Buštěhrad

  
.....  
dne 15. 4. 2015



**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5,



a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Město Buštěhrad	Ing. Arch. Daniela Javorčková

**Upozornění:**

- **POSKYTNUTÉ PŘÍSPĚVKY (DOTACE) Z ROZPOČTU MĚSTA** - Starostka města byla upozorněna na nutnost důsledného vyžadování dodržování smluvních ujednání ze strany příjemců příspěvků (dotací) poskytnutých z rozpočtu města - jedná se zejména o dodržení termínu předložení vyúčtování poskytnutého příspěvku tak, jak je uvedeno v uzavřených smlouvách.
- **SMLOUVA O DÍLO** - Vzhledem k tomu, že téměř veškeré stavební práce a včetně výstavby veřejného osvětlení byly městem zadávány pouze na základě objednávkových listů doporučujeme :  
Pro zvýšení právní jistoty je vhodnější uzavření písemné smlouvy, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny.