



**Krajská správa silnic Libereckého kraje,
příspěvková organizace**

České mládeže 632/32, 460 06
Liberec 6, tel.: 484 809 111
e-mail: posta@ksslk.cz

Výtisk č.: 3

ZPRÁVA
č. 1/2021

zpracovaná dle odst. 2) § 13a Hl. II zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, o výsledku auditu uskutečněném u společnosti Silnice LK a. s., Československé armády 4805/24, 466 05 Jablonec nad Nisou

Audit byl proveden na základě mandátní smlouvy č. OLP/585/2013 (včetně dodatků), uzavřené mezi Libereckým krajem (mandantem) a Krajskou správou silnic Libereckého kraje, příspěvkovou organizací (mandatářem) dne 2. 4. 2013 a na základě povinností vyplývajících z příkazní smlouvy č. OLP/586/2013 (včetně dodatků) uzavřené mezi Libereckým krajem (příkazcem) a společností Silnice LK a. s. (příkazníkem) dne 29. 3. 2013, v souladu s příslušnou legislativou, zejm. s písm. b) odst. 4 § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění.

Předmětem zkoumání byla:

Kontrola prvotních podkladů k fakturaci za provedené činnosti v rámci zimní údržby silnic (ZÚ) v období leden – únor roku 2021 (pouze vybrané doklady). Dále pak kontrola prvotních podkladů pro fakturaci za provedené činnosti v rámci běžné údržby silnic (BÚ) v období 6., 7. a 8. měsíc roku 2021 (pouze vybrané doklady).

Audit na místě byl vykonán dne:

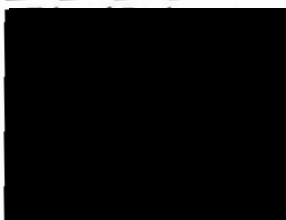
8. 9. 2021 – Semily, Jilemnice – Hrabačov
9. 9. 2021 – Turnov (Český Dub)
14. 9. 2021 – Nová Ves nad Nisou, Rychnov u Jablonce nad Nisou
21. 9. 2021 – Česká Lípa – Sosnová, Nový Bor
22. 9. 2021 – Frýdlant, Liberec

Audit provedla kontrolní skupina ve složení:

██████████ (vedoucí kontrolní skupiny)
██████████ (člen kontrolní skupiny)
██████████ (člen kontrolní skupiny)

Kontrolovanou osobu zastupovali:

██████████ (seznámení se zprávou a její převzetí)
██████████ (kontaktní osoba – koordinace auditu)



A. Úvod

Oznámení o auditu bylo doručeno řediteli akciové společnosti dne 6. 8. 2021 elektronickou poštou (datová schránka). Přesné termíny kontrolních dní na jednotlivých pracovištích byly předem konzultovány s místopředsedou představenstva auditované společnosti [REDAKCE]

Na základě dohody byly ještě před zahájením samotného auditu na jednotlivých pracovištích kontrolovaného subjektu zaslány elektronickou poštou členům kontrolní skupiny vybrané podklady k auditu zimní údržby silnic z období leden – únor 2021. Jejich samotná kontrola tak proběhla na pracovištích KSSLK.

Hodnocení vybraných prvotních podkladů pro fakturaci za provedené činnosti v rámci běžné údržby silnic v období červen, červenec a srpen 2021 bylo provedeno přímo na jednotlivých cestmistrovstvích kontrolovaného subjektu.

B. Zimní údržba silnic

Činnost kontrolní skupiny Krajské správy silnic Libereckého kraje, příspěvkové organizace vycházela v oblasti zimní údržby silnic ze schváleného Plánu zimní údržby, z deníků zimní údržby (elektronická forma), z podkladů pro fakturaci zpracovaných společností Silnice LK a. s., ze záznamů o době řízení vozidel resp. o provozu vozidel nákladní dopravy, výpisů ze systému GPS a deníků nakládky event. vážních listků.

Auditována byla všechna pracoviště – cestmistrovství společnosti Silnice LK a. s. Členové kontrolní skupiny podrobili analýze náhodně určené prvotní doklady vztahující se k fakturaci za provedené činnosti kontrolovaného subjektu ve vybraných dnech. Protože se jednalo o audit prvotních podkladů pro fakturaci za provedené činnosti v rámci zimní údržby silnic, rozhodli se členové kontrolní skupiny vycházet při výběru kontrolních vzorků z povětrnostních podmínek v dané oblasti, tzn. dle povětrnostních podmínek, byly zvoleny kontrolované dny, ve kterých lze predikovat zvýšenou aktivitu pracovníků, techniky a spotřebu materiálu.

Členům kontrolní skupiny byly předloženy (zaslány elektronickou poštou) skeny prvotních podkladů určených k fakturaci za již uzavřená fakturační období a to 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021 a 1. 2. – 15. 2. 2021.

Na základě výše uvedených kritérií a předložených kopií podkladů k fakturaci byly kontrolovány následující vykázané položky činností (zásahy vozidly, mechanismy a materiálem):

- Kontrolní jízdy sypačem
- Posyp vozovek chemický se zkrápěním
- Posyp vozovek chemický se zkrápěním a pluhováním
- Posyp vozovek chemický bez zkrápění
- Posyp vozovek inertní bez materiálu
- Posyp vozovek inertní s pluhováním
- Posypový materiál – sůl (NaCl) – letní cena
- Posypový materiál chemický – Solanka
- Posypový materiál inertní – písek
- Posypový materiál inertní – drtě frakce
- Odstraňování sněhu předsazenou radlicí

Kontrola zimní údržby silnic

I. Cestmistrovství Turnov (včetně Českého Dubu)

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruzích č. CH42V – TU a č. Z30V – TU.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o provozu vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
4229449	3L3 1459	8. 1. 2021	Z30V – TU
K 5032397	1L1 8692	8. 1. 2021	CH42V – TU
K 5032398	1L1 8692	8. 1. 2021	CH42V – TU

Finanční částky za realizované činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetních dokladů – došlých faktur (závazky) zapsaných a označených v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210030 a pod č. 521210033, uhrazených dne 12. 2. 2021, za zimní údržbu silnic od 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021.

Zjištění

Fakturované údaje souhlasí s výpisy vozidel z GPS, korespondují s deníkem nakládky. Záznamy o době řízení vozidel souhlasí s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

Na záznamech o době řízení vozidel se však objevují formální nedostatky ve vyplňování základních údajů (nečitelnost ručně vypisovaných údajů, neúplnost tiskopisem požadovaných údajů, chybějící názvy okruhů).

Závěr

Bez závad.

II. Cestmistrovství Jilemnice – Hrabačov

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruzích č. CH21V – HR a okruh č. Z39V – HR.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence závazků, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
I 5793222	2L7 9659	8. 1. 2021	CH21V – HR
I 5793223	2L7 9659	8. 1. 2021	CH21V – HR
L 4144914	2L4 5905	8. 1. 2021	Z39V – HR
L 4144915	2L4 5905	8. 1. 2021	Z39V – HR

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210034, uhrazené dne 12. 2. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021.

Zjištění

Fakturované údaje souhlasí s výpisy vozidel z GPS, korespondují s deníkem nakládky. Záznamy o době řízení vozidel souhlasí s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

Na záznamech o době řízení vozidel se objevují pouze formální nedostatky ve vyplňování základních údajů (nečitelnost, neúplnost).

Závěr

Bez věcných závad. Kontrolní skupina pouze doporučuje precizněji vyplňovat základní údaje na záznamech o době řízení vozidel.

III. Cestmistrovství Rychnov u Jablonce nad Nisou

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruzích č. CH17V – RY a č. Z27V – RY.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence závazků, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
2706	5L4 14 22	8. 1. 2021	CH17V – RY
2264	5L8 98 72	8. 1. 2021	Z27V – RY

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210027, uhrazené dne 12. 2. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021.

Zjištění

Nebyly zjištěny žádné nedostatky. Fakturované údaje souhlasí s výpisy vozidel z GPS, korespondují s deníkem nakládky. Záznamy o době řízení vozidel souhlasí s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

Závěr

Bez závad.

IV. Cestmistrovství Česká Lípa – Sosnová

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruzích č. CH33V – SO a č. Z7V – SO.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
K 3069917	3L3 6052	11. 2. 2021	Z7V – SO
K 3069918	3L3 6052	11. 2. 2021	Z7V – SO
L 6569008	5L4 1356	11. 2. 2021	CH33V – SO
L 6569009	5L4 1356	11. 2. 2021	CH33V – SO

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210078, uhrazené dne 10. 3. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021.

Zjištění

Nebyly zjištěny žádné nedostatky. Fakturované údaje souhlasí se záznamy na výpisech ze systému GPS, korespondují také s deníkem nakládky. Záznamy o době řízení vozidel souhlasí s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

Závěr

Bez závad.

V. Cestmistrovství Nový Bor

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy podklady pro fakturaci za období 1. 2. 2021 - 15. 2. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruzích č. Z4V – NB a CH30V – NB.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence závazků, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
K 7385831	5L8 9873	11. 2. 2021	Z4V – NB
K 7385832	5L8 9873	11. 2. 2021	Z4V – NB
K 7385722	LBN 80-21	11. 2. 2021	CH30V – NB
K 7385723	LBN 80-21	11. 2. 2021	CH30V – NB

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210079, uhrazené dne 10. 3. 2021, za zimní údržbu silnic od 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021.

Zjištění

Fakturované údaje souhlasí se záznamy ze systému GPS, taktéž korespondují s deníkem nakládky. Záznamy o době řízení vozidel souhlasí s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

Na záznamech o době řízení vozidel se však objevují formální nedostatky v jejich vyplňování (nečitelnost ručně vypisovaných údajů, neúplnost atp.).

Závěr

Bez věcných závad.

VI. Cestmistrovství Frýdlant

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruzích č. Z18V – FR a č. CH19V – FR.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence závazků, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
3412133	5L8 9875	13. 1. 2021	CH19V – FR
3412134	5L8 9875	13. 1. 2021	CH19V - FR
H 6380545	3L8 9426	13. 1. 2021	Z18V - FR
3412368	4L1 4182	13. 1. 2021	Z18V - FR
J 7193584	L00 5140	13. 1. 2021	Z18V - FR

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210031, uhrazené dne 12. 2. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 1. 2021 – 15. 1. 2021.

Zjištění

U záznamů o době řízení vozidla č. 3412133 a H 6380545 se liší ujeté kilometry s výpisem ze systému GPS. K chybě došlo při kalibraci ujetých kilometrů při zpracování kontace výkonů zimní údržby.

U okruhu Z18V – FR došlo při fakturování výkonů pro KSSLK k chybě, kdy NS 11111 posyp vozovek inertním materiálem a pluhováním bez materiálu bylo chybně načteno do NS 11820 kontrolní jízdy sypačem. Toto pochybení však nemělo vliv na fakturovanou částku. K poškození KSSLK nedošlo.

U okruhu č. Z18V – FR (doklad č. 3412368 – záznam o provozu vozidla) není propáno do elektronického deníku zimní údržby přerušení jízdy 5:27 hodin a 6:30 hodin mezi jednotlivými výjezdy.

V elektronickém deníku zimní údržby není zapsán ani výjezd 15:45 hodin – 17:03 hodin u okruhu č. Z18V – FR, záznam o době řízení vozidla č. H 6380545.

V elektronickém deníku zimní údržby není zapsán výjezd 14:15 hodin – 15:45 hodin u okruhu č. Z18V – FR, doklad J 7193584. V deníku je pouze zápis o telefonátu traktoristy o ukončení výjezdu.

Závěr

Ve všech výše uvedených záznamech o provozu vozidel nesouhlasí data v nich uvedená s elektronickým deníkem zimní údržby.

Dispečer musí do elektronického deníku zimní údržby pečlivě zapisovat veškeré události tak, aby se údaje zaznamenané v deníku nerozházely se záznamy o době řízení vozidel. Systém elektronického deníku zimní údržby umožňuje dopsat výkony i zpětně a to včetně zachování časové posloupnosti.

Při zpracování prvotních podkladů k fakturaci je třeba postupovat pečlivě, a to tak, aby odpovídaly skutečně provedeným výkonům.

VII. Cestmistrovství Nová Ves nad Nisou

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruhu č. Z46V – NV a č. CH41V – NV.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence závazků, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
2652	3L4 93 45	8. 2. 2021	Z46V – NV
3172	1L2 09 42	8. 2. 2021	CH41V – NV

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210081, uhrazené dne 10. 3. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021.

Zjištění

Fakturované údaje souhlasí se záznamy ze systému GPS, taktéž korespondují s deníkem nakládky. Záznamy o době řízení vozidel souhlasí s daty v elektronickém deníku zimní údržby. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr

Bez závad.

VIII. Cestmistrovství Semily

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruhu č. Z36V – SE a č. CH44V – SE.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
H 6472188	3L3 6047	8. 2. 2021	Z36V – SE
H 6472189	3L3 6047	8. 2. 2021	Z36V - SE
L 4157985	4L7 6183	8. 2. 2021	CH44V – SE
L 4157986	4L7 6183	8. 2. 2021	CH44V - SE
H 8854266	L00 0672	8. 2. 2021	traktor
L 4149539	L00 0673	8. 2. 2021	traktor
L 4149540	L00 0673	8. 2. 2021	traktor

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210085, uhrazené dne 10. 3. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021.

Zjištění

Na záznamech o době řízení vozidel se objevují formální nedostatky ve vyplňování základních údajů např. čísla okruhů (nečitelnost ručně vypisovaných údajů, neúplnost atp.).

U okruhu č. Z36V – SE není uvedena spotřeba posypové soli NaCl, která je zaznamenána v dokumentu o nakládce vozidel, tzn., že záznam o době řízení vozidla č. H 6472188 a H 6472189 neobsahuje informaci o množství naloženého resp. spotřebovaného posypového materiálu. U okruhu Z36V – SE nesouhlasí ani deník nakládky s fakturací, není vykázána posypová sůl.

U okruhu č. CH44V – SE při porovnání spotřeby posypové soli a solanky vychází, že nebyl dodržen technologický postup zkrápění soli solankou. V elektronickém deníku zimní údržby není pokyn dispečera k používání chemického posypu bez zkrápění a toto není ani propsáno v záznamech o době řízení vozidel.

U odstraňování sněhu traktorovou radlicí není na záznamech o době řízení vozidel propsáno, na jakých okruzích byla zimní údržba provedena, tzn. že, nesouhlasí údaje na záznamech o době řízení vozidel s elektronickým deníkem zimní údržby. V elektronickém deníku zimní údržby není

propsána ani změna vozidla.

U záznamu o době řízení H 8854266 není uvedeno, jak je 7 hodinový výkon rozdělen mezi okruhy zimní údržby. Tento výkon vykázaný na záznamu o době řízení vozidla nesouhlasí ani s fakturovaným množstvím.

Závěr

Nedodržení technologického postupu tj. nepoužití solanky při chemickém posypu je systémových pochybením. Řidiči tankují solanku až v Hrabačově. Proto pokud je nutné provádět zásah zimní údržby okamžitě, řidiči z časových důvodů nezvládnou dojet do Hrabačova. Kontrolní skupina proto doporučuje zřídit solankové hospodářství i na cestmistrovství v Semilech. Každopádně je nutné dodržovat technologický postup tj. používání solanky při posypu solí.

Pokud je u okruhů se zdrsňujícím povrchem použita posypová sůl, musí to být u daného okruhu zaznamenáno a tak i fakturováno. Pokud k tomu nedojde, spotřebovaná sůl se pak vykazuje do chemických okruhů zimní údržby, což zkresluje její spotřebu.

Řidiči musí vyplňovat záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy precizněji, tzn., přesně a úplně. Na těchto dokumentech musí být zaznamenány veškeré realizované výkony včetně spotřeby materiálu. Nesmí chybět ani poznámky o nestandardních situacích a různých anomáliích.

Dispečer musí pečlivě zaznamenávat veškeré požadované údaje do elektronického deníku zimní údržby tak, aby se nerozházely se záznamy o době řízení vozidla. Funkcionalita elektronického deníku zimní údržby umožňuje dopsat výkony i zpětně a to včetně zachování časové posloupnosti.

IX. Cestmistrovství Liberec

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy k analýze podklady pro fakturaci za období 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření provedené činnosti zimní údržby silnic na okruhu č. CH38V – LBC a č. Z15V – LBC.

V souvislosti s kontrolovaným dnem, okruhem a činnostmi spojenými se zimní údržbou silnic byly členům kontrolní skupiny předány k analýze podklady k fakturaci tj. záznamy o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy včetně kontace výkonů zimní údržby ze systému GPS. Údaje v záznamech o provozu vozidel byly porovnány s daty v elektronickém deníku zimní údržby.

„Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“ tzn. přehled vykázaných činností na daném okruhu za konkrétní (kontrolní skupinou) určený den si členové kontrolní skupiny opatřili z vlastní evidence závazků, tzn. z účetnictví organizace.

Kontroly byly podrobeny tyto dokumenty:

Záznam o době řízení vozidla číslo	Registrační značka vozidla	Ze dne	Okruh
I 7189321	5L8 4734	11. 2. 2021	Z15V – LB
I 7189322	5L8 4734	11. 2. 2021	Z15V – LB
I 1307532	L00 0684	11. 2. 2021	Z15V – LB
K 6657885	5L9 5126	11. 2. 2021	CH38V - LB
K 6657679	3L3 1461	11. 2. 2021	CH38V - LB

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu na výše uvedených okruzích jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210082, uhrazené dne 10. 3. 2021 za zimní údržbu silnic od 1. 2. 2021 – 15. 2. 2021.

Zjištění

Na záznamech o době řízení vozidel se objevují formální nedostatky ve vyplňování základních údajů (nečitelnost, neúplnost).

Mezi záznamem o provozu vozidla nákladní dopravy I 1307532 a deníkem nakládky je nesoulad týkající se naloženého posypového materiálu. V deníku není uvedena nakládka 1 t drti.

U záznamu o době řízení vozidla č. K 6657679, na okruhu CH38V – LB je chybně fakturováno NS 11231 – posyp vozovek chemickým materiálem se zkrápěním a pluhováním bez materiálu. Fakturováno je 10,8 km, na výpisu z GPS je však 60,1 km.

U záznamu o době řízení vozidla č. K 6657885 okruhu CH38V – LB je chybně fakturováno NS 11230 – posyp vozovek chemickým materiálem se zkrápěním bez materiálu. Fakturováno je 60,6 km, na výpisu z GPS je však pouze 0,9 km. U NS 17213 – posypový materiál – sůl NaCl letní cena je fakturováno o 3,37 t více, než je vykázáno dle GPS. U NS 17214 – solanka - NaCl je fakturováno o 1112 litrů více, než je vykázáno dle GPS. U NS číslo – kontrolní jízda sypačem je naúčtováno o 19 km více, než vykazuje GPS.

Ke kontrolovaným podkladům byl přiložen záznam o době řízení vozidla K 6657786 okruhu CH37V – LB, který nebyl součástí kontroly. Na výpisu z GPS k tomuto záznamu o době řízení vozidla však lze dohledat hodnoty připočítané k okruhu CH38V – LB, záznam o době řízení vozidla č. K 6657885.

Závěr

Záznamy o době řízení vozidel popř. záznamech o provozu vozidel nákladní dopravy musí vždy obsahovat veškeré dokladem a cestmistrem požadované informace.

Deník nakládky posypového materiálu musí souhlasit s množstvím uváděným na záznamech o době řízení vozidel popř. záznamech o provozu vozidel nákladní dopravy.

Fakturované množství musí souhlasit s podklady získaných z výpisů z GPS nebo záznamů o době řízení vozidel popř. záznamy o provozu vozidel nákladní dopravy event. s deníkem nakládky.

C. Běžná údržba silnic

Činnost kontrolní skupiny Krajské správy silnic Libereckého kraje, příspěvkové organizace vycházela v rámci běžné údržby silnic ze schváleného Plánu běžné údržby silnic, z podkladů pro fakturaci zpracovanými společnostmi Silnice LK a. s., ze záznamů o době řízení vozidel resp. o provozu vozidel nákladní dopravy, z výpisů ze systému GPS, ze záznamů o provozu strojů, z přehledů rozmístění a délky použití přenosných dopravních značek, a z vážních lístků (výdejek) popř. z dodacích listů subdodavatelů.

Kontrolována byla všechna pracoviště – cestmistrovství společnosti Silnice LK a. s. Členové kontrolní skupiny podrobili analýze náhodně určené prvotní doklady vztahující se k fakturaci za provedené činnosti společnosti Silnice LK a. s. ve vybraných dnech v období od 1. 6. 2021 do 15. 8. 2021.

Na základě výše uvedených předložených podkladů k fakturaci byla kontrolována následující vykázaná nákladová střediska (dále jen NS) resp. položky činností (zásahy vozidly, mechanismy a materiálem):

- Čištění vozovek metením strojně samosběrem
- Doprava osobním vozem do 3,5 t
- Hloubení příkopů - strojně
- Kosení travních porostů strojně
- Kosení travních porostů ručně křovinořezem kolem překážek
- Krajnice nezpevněná – seřezávání s naložením
- Krajnice nezpevněná – zřízení a oprava
- Práce nakladačem
- Silniční těleso a odvodnění
- Směrové sloupky – zřízení

- Směrové sloupky – vyrovnání
- Výměna za SDZ v retroflexním podkladu na původním stojanu
- Vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka do neupravených výtluků ručně
- Vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka do upravených výtluků ručně
- Zábradlí včetně dodání
- Zalévání spár a trhlin bez frézování

Kontrola běžné údržby silnic v místě cestmistrovství

I. Cestmistrovství Semily

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 21719 Vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka do neupravených výtluků ručně

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. L 4707508 ze dne 10. 6. 2021 a dodací listy od asfaltové směsi od subdodavatele ze dne 10. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství souhlasí s dodacími listy a místo vyložení odpovídá uvedeným silnicím II/290 a III/29057. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 84810 – Kosení travních porostů strojně

Podkladem pro kontrolu byly záznamy o době řízení vozidla č. K 3266689 a K 3266690 a kontace výkonů letní údržby GPS ze dne 10. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství pokosených m² odpovídá kontakcím výkonů ze systému GPS. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210410, uhrazené dne 8. 7. 2021 za běžnou údržbu silnic od 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021.

II. Cestmistrovství Jilemnice – Hrabačov

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1. NS 21717 – Vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka do upravených výtluků ručně

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. L 4724462 ze dne 10. 6. 2021, vážní lístek a dodací list asfaltové směsi od subdodavatelů ze dne 10. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství souhlasí s vážním lístkem a dodacím listem, místo spotřeby asfaltové

směsi odpovídá uvedené silnici III/01021 v Harrachově. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2. NS 84810 – Kosení travních porostů strojně

Podkladem pro kontrolu byl záznam o době řízení vozidla č. L 4707745 a kontace výkonů ze systému GPS ze dne 10. 6. 2021.

Zjištění:

Na kontaci výkonů letní údržby GPS je vykázáno kosení travních ploch podél silnice II/284 (13.284 m²) a silnice III/2849 (732 m²). Fakturováno je pouze kosení podél silnice II/284 v celkové ploše 14.016 m², což je součet za obě silnice.

Závěr:

Výkony kosení musí být rozdělovány přesně podle místa výkonů letní údržby, pokud tomu tak není, je třeba změny doložit a pečlivě zdůvodnit.

3. NS 84840 – Kosení travních porostů ručně křovinořezy kolem překážek

Podkladem ke kontrole je záznam o době řízení vozidla č. L 4149924 a záznam o provozu stroje, křovinořezu ze dne 10. 6. 2021.

Zjištění:

Údaje na záznamu o době řízení vozidla a záznamu o provozu stroje se shodují a odpovídají i fakturované množství posekaných m². Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210412, uhrazené dne 8. 7. 2021 za běžnou údržbu silnic od 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021.

III. Cestmistrovství Česká Lípa – Sosnová

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021 a 16. 6. 2021 – 30. 6. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 31320 Výměna za SDZ v retroflexním podkladu na původním stojanu

Podkladem ke kontrole byly záznamy o době řízení vozidla č. K 4311799 ze dne 3. 6. 2021, K 4311800 ze dne 4. 6. 2021, K 6569101 ze dne 7. 6. 2021 a K 6569102 ze dne 8. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství vyměněných SDZ odpovídá údajům na záznamech o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 20111 Čištění vozovek metením strojně samosběrem

Podkladem pro kontrolu byly záznamy o době řízení vozidla č. L 6569314 ze dne 16. 6. 2021,

č. L 6569316 ze dne 23. 6. 2021 a kontace výkonů letní údržby generované systémem GPS.

Zjištění:

Vyfakturované množství zametených m² odpovídá záznamům ze systému GPS a údajům vykázaným na záznamech o době řízení vozidel. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

3) NS 45310 Směrové sloupky - zřízení

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. K 3069881 ze dne 22. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství zřízených směrových sloupků odpovídá údajům na záznamu o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

4) NS 45310 Směrové sloupky - vyrovnání

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. K 3069881 ze dne 22. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství vyrovnaných směrových sloupků odpovídá údajům na záznamu o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně výměny SDZ jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210403, uhrazené dne 8. 7. 2021 a pod č. 521210449, uhrazené dne 22. 7. 2021 za běžnou údržbu silnic od 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021 a od 16. 6. 2021 – 30. 6. 2021.

IV. Cestmistrovství Nový Bor

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 1. 7. 2021 – 15. 7. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 22831 Zalévání spár a trhlin bez frézování

Podkladem ke kontrole byly záznamy o době řízení vozidla č. L 3025529 ze dne 7. 7. 2021 a L 3025533 ze dne 13. 7. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství zalitých spár a trhlin souhlasí s údaji vykázanými na záznamech o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 45310 Směrové sloupky - zřízení

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. L 3025529 ze dne 7. 7. 2021

Zjištění:

Fakturované množství zřízených směrových sloupků odpovídá údajům uvedeným na záznamu o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

3) NS 45310 Směrové sloupky - vyrovnání

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. L 3025529 ze dne 7. 7. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství vyrovnaných směrových sloupků odpovídá údajům na záznamu o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

4) NS 52220 Hloubení příkopů - strojně

Podkladem ke kontrole byl záznam o provozu stroje č. AC 5101619 ze dne 2. 7. 2021 a záznam č. AC 5101620 ze dne 12. 7. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství vyhloubených příkopů odpovídá údajům na záznamu o provozu stroje. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210450, uhrazené dne 22. 7. 2021 za běžnou údržbu silnic od 1. 7. 2021 – 15. 7. 2021.

V. Cestmistrovství Rychnov u Jablonce nad Nisou

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 15. 7. 2021 – 31. 7. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 84810 Kosení travních porostů strojně

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. 3167 ze dne 27. 7. 2021 a kontace výkonů ze systému GPS.

Zjištění:

Množství pokosených a účtovaných travních ploch souhlasí s vykázanými hodnotami na záznamu o době řízení vozidla i s kontací výkonů získaných ze systému GPS. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 20111 Čištění vozovek metením strojně

Podkladem pro kontrolu byl záznam o době řízení vozidla č. 2651 ze dne 22. 7. 2021 a kontace výkonů ze systému GPS.

Zjištění:

Hodnota vykázaná k fakturaci je totožná s množstvím vyčištěné plochy uvedeným na záznamu o době řízení vozidla i s kontakci výkonů generovaných systémem GPS. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210548, uhrazené dne 24. 8. 2021 za běžnou údržbu silnic od 16. 7. 2021 – 31. 7. 2021.

VI. Cestmistrovství Nová Ves nad Nisou

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 1. 6. 2021 – 16. 6. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 42310 Zábradlí včetně dodání

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. 2204 ze dne 16. 6. 2021 a soupis prací zakázky č. 52599.

Zjištění:

Fakturované údaje souhlasí s daty zaznamenanými na výše uvedených prvotních dokladech. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 21717 Vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka do upravených výtluků ručně

Podkladem ke kontrole byl záznam o době řízení vozidla č. 3309 a dodací listy subdodavatele asfaltového betonu č. 43008785 a č. 43008796 ze dne 1. 6. 2021.

Zjištění:

Údaje na dodacím listu subdodavatele asfaltového betonu a hmotnost naloženého resp. spotřebovaného materiálu uvedená na záznamu o době řízení vozidla souhlasí s množstvím materiálu určeného k fakturaci. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210406, uhrazené dne 8. 7. 2021 za běžnou údržbu silnic od 1. 6. 2021 – 15. 6. 2021.

VII. Cestmistrovství Frýdlant

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 16. 7. 2021 – 31. 7. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 51000 Silniční těleso a odvodnění

Podkladem ke kontrole byly záznamy o době řízení vozidla č. K 5991458 a č. K 5994776 a záznam o provozu stroje č. AC 5230469 ze dne 22. 7. 2021 a záznamy o době řízení vozidla č. K 5991459 a č. K 5994777 a záznam o provozu stroje č. AC 5230470 ze dne 23. 7. 2021. Součástí byly i dodací listy lomového kamene č. 210785, 210790 a 210805.

Zjištění:

Fakturované výkony v rozpočtu na opravu silničního svahu silnice III/2713 v Chotyni se shodují s prvotními podklady tj. se záznamy o době řízení vozidla, záznamy o provozu stroje a s údaji na dodacích listech. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 51321 Krajnice nezpevněná – seřezávání s naložením

Podkladem pro kontrolu byl záznam o provozu stroje č. AC 5230465 ze dne 16. 7. 2021.

Zjištění:

Uvedené údaje na záznamu o provozu stroje souhlasí s fakturovanými výkony. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

3) NS 52220 Hloubení příkopů - strojně

Podkladem pro kontrolu byl záznam o provozu stroje č. AC 5230465 ze dne 16. 7. 2021.

Zjištění:

Uvedené údaje na záznamu o provozu stroje souhlasí s fakturovanými výkony. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210552, uhrazené dne 24. 8. 2021 za běžnou údržbu silnic od 17. 7. 2021 – 31. 7. 2021.

VIII. Cestmistrovství Turnov (včetně Českého Dubu)

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 16. 6. 2021 – 30. 6. 2021 v Turnově a 1. 7. 2021 – 15. 7. 2021 v Českém Dubu. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 84810 Kosení travních porostů strojně

Podkladem ke kontrole byly záznamy o provozu stroje č. AC 5481614 a č. AC 5209274 a kontace výkonů letní údržby generovaná systémem GPS ze dne 18. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství pokosených m² odpovídá kontakním výkonům ze systému GPS. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 91112 Práce nakladačem

Podkladem pro kontrolu byl záznam o provozu stroje č. AC 5481767 ze dne 28. 6. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství odpovídá údajům uvedeným na záznamu o provozu stroje.

Místo hnutí smetků jak je uvedeno na záznamu o provozu stroje, však neodpovídá skutečnému místu výkonu této činnosti. Hnutí smetků bylo provedeno na deponii v Přepěřích. Silnice III/27921 byla vybrána jako největší zdroj smetků pro danou lokalitu a typ práce.

Závěr:

Na záznamu o provozu stroje by měly být tyto režijní práce propsány dle skutečného místa výkonu této činnosti.

3) NS 21719 Vysprávka výtluků asfaltovou směsí za horka do neupravených výtluků ručně

Podkladem ke kontrole byl záznam o provozu vozidla č. 4755126 ze dne 12. 7. 2021 včetně dodacího listu asfaltové směsi od subdodavatele a záznam o provozu vozidla č. 4755127 ze 13. 7. 2021 taktéž včetně dodacího listu asfaltové směsi od subdodavatele.

Zjištění:

Fakturované množství souhlasí s dodacími listy a místo vyložení odpovídá uvedeným silnicím III/27910 a III/2798. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

4) NS 84810 Kosení travních porostů strojně

Podkladem ke kontrole byly záznamy o provozu stroje č. 4755502 a kontace výkonů letní údržby generovaná systémem GPS ze dne 14. 7. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství pokosených m² odpovídá kontacím výkonů ze systému GPS. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti včetně spotřeby materiálu jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210454 a 521210457, uhrazené dne 22. 7. 2021 a pod č. 521210493 a 521210496, uhrazené dne 10. 8. 2021, za běžnou údržbu silnic od 16. 6. 2021 – 30. 6. 2021 a od 1. 7. 2021 – 30. 7. 2021.

IX. Cestmistrovství Liberec

Na vyžádání byly kontrolní skupině předloženy prvotní doklady k fakturaci za období 1. 8. 2021 – 15. 8. 2021 a 16. 8. 2021 – 31. 8. 2021. Z poskytnutých dokladů byly členy kontrolní skupiny náhodně vybrány k ověření níže popsané činnosti běžné údržby silnic.

1) NS 51710 Krajnice nezpevněná – zřízení a oprava

Podkladem ke kontrole byly záznamy o době řízení vozidla č. L 7408130 a č. L 4486163

ze dne 9. 8. 2021 a záznamy o době řízení vozidla č. L 7108131 a č. L 4486164 ze dne 10. 8. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství opravených m² souhlasí s údaji na záznamech o době řízení vozidla.

Závěr:

Bez závad.

2) NS 91111 Doprava osobní vozem (do 3,5 t)

Podkladem pro kontrolu byl záznam o době řízení vozidla č. K 7408471 ze dne 31. 8. 2021.

Zjištění:

Fakturované množství kilometrů souhlasí s údaji na záznamu o době řízení vozidla. Nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Závěr:

Bez závad.

Finanční částky za uskutečněné činnosti jsou obsahem účetního dokladu – došlé faktury (závazky) zapsané a označené v knize došlých faktur (KDF) účetnictví Krajské správy silnic Libereckého kraje p. o., pod č. 521210579 a č. 521210614, uhrazené dne 8. 9. 2021 a 21. 9. 2021 za běžnou údržbu silnic od 1. 8. 2021 – 15. 8. 2021 a od 16. 8. 2021 – 31. 8. 2021.

D. Shrnutí výsledků auditu

V měsíci září tohoto roku proběhl audit podkladů pro fakturaci za provedené činnosti v rámci zimní údržby silnic a běžné údržby silnic, jejímž výstupem je tato zpráva o výsledku auditu. Kontrola byla provedena dle v úvodu již zmíněných právních norem a předpisů a smluvních vztahů a práv a povinností z nich vyplývajících.

Vzhledem k celkovému objemu prvotních dokladů k fakturaci a k opakujícím se kontrolám společnosti Silnice LK a.s., bylo již před zahájením samotného kontrolního šetření zřejmé, že není možné a ani nutné analyzovat veškeré dokumenty související se zimní a běžnou údržbou silnic (rok 2021). Zkoumáno tak bylo pouze namátkově vybrané množství prvotních podkladů k fakturaci zimní a běžné údržby silnic za výše zmíněná období. Kontrolní skupina tak učinila i na základě skutečnosti, kdy v souvislosti s mandátní resp. příkazní smlouvou mezi výše uvedenými subjekty, realizují inspektoři silniční síť Krajské správy silnic Libereckého kraje, příspěvkové organizace kontrolní činnost průběžně tj. v průběhu celého kalendářního roku zejm. pak při každé fakturaci tj. 2 x měsíčně.

Auditu byla podrobena všechna pracoviště společnosti Silnice LK a. s.

V rámci kontrolní činnosti došla kontrolní skupina k následujícím zjištěním, která jsou popsána dle jednotlivých oblastí.

Zimní údržba silnic

V současnosti se zaměstnanci společnosti Silnice LK a. s. potýkají pouze s formálními chybami při zpracovávání podkladů pro fakturaci a to zejm. v záznamech o době řízení vozidel. Tyto prvotní doklady bývají neúplně nebo nepřesně vyplněny např. chybějící stanoviště vozidla, číslo záznamu, číslo okruhu, spotřeba posypového materiálu, atp. V případě, že daný sypač ošetřoval v průběhu výjezdu více než jeden okruh, musí být na záznamu o době řízení vozidla vždy uveden rozpis hodinové datace na jednotlivé okruhy zimní údržby. Pokud je u okruhů se zdršňujícím povrchem použita posypová sůl, musí to být u daného okruhu zaznamenáno a tak i fakturováno. Pokud k tomu nedojde, spotřebovaná sůl se pak vykazuje do chemických okruhů zimní údržby, což zkresluje její spotřebu. Při zpracování prvotních podkladů k fakturaci je třeba postupovat pečlivě, a to tak, aby odpovídaly skutečně provedeným výkonům. Údaje zaznamenané na jednotlivých dokladech,

kteře na sebe navazují, musí být kompatibilní.

S totožným problémem se potýkají i dispečeři při zpracovávání elektronického deníku zimní údržby. Časy výjezdů popř. přerušení jízdy mezi jednotlivými výjezdy zaznamenané v elektronickém deníku zimní údržby resp. nasazení techniky neodpovídají časům uvedeným na záznamech o době řízení vozidel. V elektronickém deníku zimní údržby musí být propsány např. i změny vozidel atp. Dispečeř musí pečlivě zaznamenávat veškeré požadované události do elektronického deníku zimní údržby tak, aby se nerozházely se záznamy o době řízení vozidla. Nastavení elektronického deníku zimní údržby umožňuje dopsat výkony i zpětně a to včetně zachování časové posloupnosti.

V případě, že nesouhlasí záznamy generované systémem GPS v kontaci výkonů zimní údržby se záznamem o době řízení vozidla je nutné dohledat příčinu nesouladu a dle skutečnosti jeden nebo druhý dokument opravit. Zpravidla je důvodem rozdílných údajů špatný signál globálního pozičního systému. Celková ujetá vzdálenost vozidla musí být na obou dokumentech totožná, tzn., že zpracovatel musí dávat pozor, aby došlo k opravě dokumentů, nikoli k tomu, aby svým zásahem chybu ještě vytvořil.

Problematickou oblastí je i vedení deníků nakládky posypových materiálů. V některých případech byl zaznamenán nesoulad mezi údaji o naloženém posypovém materiálu zapsanými na záznamech o provozu vozidel nákladní dopravy a deníkem nakládky. Údaje na záznamech o provozu vozidel nákladní dopravy, deníkem nakládky a fakturaci musí být kompatibilní.

Cestmistrovství v Semilech se potýká s problematikou nedodržování technologického postupu zkrápění soli solankou, tzn., že spotřeba chemického materiálu neodpovídá spotřebovanému množství solanky. Na záznamu o době řízení vozidla a ani v deníku zimní údržby není zápis o pokynu dispečeřa k používání chemického posypu bez zkrápění.

Na tuto problematiku kontrolní skupina upozorňuje každoročně. Jedná se o cestmistrovství v Semilech, kde není solankové hospodářství a řidiči tak musí tankovat solanku až v Hrabačově. V případech, kdy je nutné provádět zásah zimní údržby okamžitě, řidiči z časových důvodů nezvládnou dojet do Hrabačova. Kontrolní skupina proto doporučuje zříditi solankové hospodářství i na cestmistrovství v Semilech. Každopádně je nutné dodržovat technologický postup tj. používání solanky při posypu solí.

Zpracovatelé prvotních dokladů musí respektovat účtování výkonů na jednotlivá nákladová střediska (NS). Záměna nákladových středisek je z hlediska účetnictví organizace chybou i v případě, kdy nedojde ke změně fakturované částky.

Běžná údržba silnic

Členové kontrolní skupiny zaznamenali pochybení pouze v jednom případě zpracování prvotních podkladů k fakturaci.

Jakékoli provedené činnosti v rámci běžné údržby silnic musí být rozdělovány přesně podle místa výkonů letní údržby. Všechny výkony musí být rozdělovány přesně podle kontace výkonů letní údržby tzn., provedená činnost je vždy vázána ke konkrétnímu místu (silnici). Toto je nutné respektovat a uvádět tyto údaje v přehledu položek resp. výkazu prací pro KSSLK. Pokud tomu tak není např. režírní práce na deponii, je třeba změny doložit a pečlivě zdůvodnit.

E. Doporučení

Zimní údržba silnic

Zimní údržba silnic byla v kontrovaném období prováděna v souladu s platnými právními normami, předpisy a smluvními vztahy.

Členové auditní skupiny však doporučují zaměřit se a lépe zpracovávat prvotní podklady k fakturaci v následujících oblastech.

- **Deník nakládky**

Deníky nakládky by měly být vedeny na všech pracovištích totožně. Údaje na záznamech o provozu vozidel nákladní dopravy, v deníku nakládky a ve fakturaci musí být kompatibilní.

- Solanka (chemický posyp se zvlhčením)

V průběhu auditu bylo na cestmistrovství v Semilech dle předložených prvotních podkladů ke kontrole zjištěno nepoužití solanky na chemických okruzích (chemický posyp se zvlhčením). Důvody změny technologie musí být vždy zaznamenány v záznamech o době řízení vozidla a popsány v elektronickém deníku zimní údržby nebo alespoň v jednom z dokumentů.

Krajská správa silnic Libereckého kraje, příspěvková organizace trvá na dodržování technologických postupů. Členové kontrolní skupiny dále doporučují zřídit na pracovišti v Semilech solankové hospodářství, aby se předešlo výše zmíněným problémům.

- Elektronický deník zimní údržby

Při vyplňování elektronického deníku zimní údržby musí dispečer uvádět veškeré požadované údaje. Tato data se musí shodovat se zápisy na záznamech o provozu vozidel. Případné nesrovnalosti nebo neúplnosti diskutovat s cestmistrem a provést nápravu tak, aby údaje vycházely ze skutečnosti a byly na všech souvisejících dokladech kompatibilní.

- Záznamy o době řízení vozidel

Kontrolní skupina doporučuje klást větší důraz na preciznější vyplňování záznamů o provozu vozidel a na důkladnější kontrolu prvotních podkladů pro fakturaci ze strany přímých nadřízených (cestmistrů) tak, aby došlo k minimalizaci formálních chyb (neúplnost, nepřesnost). Na dokladech uvedené údaje musí přesně popisovat skutečnost (stanoviště, identifikace vozidla, řidiče, časy výjezdů a příjezdů, přestávky, poruchy, okruhy, nestandardní postupy, situace, spotřebu posypového materiálu, ujeté kilometry, atp.).

Při zpracování prvotních podkladů k fakturaci je třeba postupovat pečlivě, údaje zaznamenané na jednotlivých dokladech, které na sebe navazují, musí být kompatibilní a korespondovat se skutečností tj. s fakturovanou činností a spotřebou posypového materiálu.

- Kontace výkonů zimní údržby

V případě nesprávných dat v kontaci výkonů zimní údržby (systém GPS), je nutná kalibrace údajů tak, aby souhlasily se skutečností a s navazujícími dokumenty.

- Podklady k fakturaci

Údaje zaznamenané na všech prvotních dokumentech, které spolu souvisí, musí být totožné. (deník nakládky, záznam o době řízení vozidla, kontace výkonů zimní údržby, elektronický deník zimní údržby, výkaz prací pro KSSLK, daňový doklad – faktura). Zpracovatelé prvotních dokladů musí respektovat účtování výkonů na jednotlivá nákladová střediska (NS).

Běžná údržba

Běžná údržba silnic byla v kontrolovaném období prováděna v souladu s platnými právními normami, předpisy a smluvními vztahy.

Pro zdokonalení vykazování výkonů (úplnost, přesnost, jednoznačnost) však členové kontrolní skupiny doporučují realizovat následující opatření.

- Podklady k fakturaci

Vystavovat bezchybně a precizně všechny dokumenty k danému provedenému výkonu tzn., jednotlivé podklady k fakturaci dané činnosti musí být kompatibilní a současně se shodovat s realitou. Za pravdivost záznamů na všech s činností souvisejících dokumentech odpovídají vedoucí pracovníci – cestmistři. Všechny činnosti resp. výkony se vždy vážou ke konkrétnímu místu (silnici) a tak musí být i účtovány.

- Formální úprava písemností

Členové kontrolní skupiny dále doporučují na veškerých prvotních podkladech k fakturaci

pro rychlejší a jednoznačnější identifikaci osob odpovědných za pravdivost údajů na dokumentu, mimo podpisu, uvádět i jméno a příjmení tohoto zaměstnance resp. otisk razítka se jménem tzn. sjednotit úpravu písemností.

F. Závěr

Popsané zjištěné skutečnosti, v oblasti zimní a běžné údržby silnic, nemají přímý vliv na fakturované částky, jedná se pouze o formální pochybení, kterým se nechá předejít nebo je alespoň minimalizovat důslednou řídicí kontrolou.

Žádoucí však je, aby KSSLK zasláné daňové doklady – faktury a to jak za zimní tak za běžnou údržbu silnic, jejichž nedílnou součástí je tzv. „Přehled položek, Výkaz prací pro KSSLK“, byly tištěny na všech pracovištích kontrolovaného subjektu totožně a to tak, aby nedocházelo k dělení řádků a vynechávání některých údajů nebo jejich částí. V případě nedotisknutých čísel dochází ke zkreslování dílčích částek k úhradě. Zaměstnanec KSSLK pak musí tyto sumy dopočítávat a dopisovat je do daňového dokladu ručně, což není ani pro jednu stranu obchodního vztahu žádoucí.

K nepřehledné – zmatené tištěné formě dokladu zřejmě dochází v okamžiku převodu dokumentu na větší písmo. Formátování celého dokumentu se tak rozhodí.

Inspirací k tisku daňových dokladů by tak mohlo být pracoviště Turnov nebo Nová Ves nad Nisou. Těmito středisky tištěná fakturace je přehledná a úplná.

Výše uvedené pochybení bylo v průběhu kontroly díky aktivnímu přístupu zaměstnanců řešeno a odstraněno.

G. Průběh a ukončení auditu

Procesní postup auditu byl veden v souladu s § 13a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve státní správě, v platném znění.

O výsledcích kontrolního zjištění byla zpracována zpráva. Písemné vyhotovení zprávy bylo dne 23. 11. 2021 poskytnuto kontrolovanému subjektu k prostudování. Kontrolovaná společnost tak měla možnost se k výsledkům auditu vyjádřit v písemném stanovisku. Lhůta k zaujetí stanoviska byla kontrolovanému subjektu stanovena v délce 10 kalendářních dnů ode dne zaslání výsledků zprávy elektronickou poštou tj. do 3. 12. 2021. Kontrolovaný subjekt tohoto práva využil.

Finální verze zprávy z vykonaného auditu byla předána osobně kontrolované osobě.

Auditním šetřením nebylo zjištěno žádné porušení právních norem a předpisů ani nedodržení smluvních vztahů definovaných příkazní a mandátní smlouvou.

Kontrolní skupinou výše popsaná doporučení lze zavést do praxe bezprostředně po ukončení tohoto auditu.

Počet stran zprávy: 22

Počet stran přílohy: 0

Datum vyhotovení návrhu zprávy: 22. 11. 2021

Datum vyhotovení zprávy včetně vyjádření kontrolované společnosti: 6. 12. 2021

Členové kontrolní skupiny:

