

Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem

Kontrolní zjištění

č.j. 624/K008

kontrolovaná organizace : Středisko volného času ROROŠ, příspěvková organizace ,
Frydlantská 841, 463 65 Nové Město pod Smrkem

kontrolu provedl : Ing. Jaroslava Beranová – vedoucí finančního odboru

datum : od. 2.10.- 29.10.2007, 5.11.2007

předložené doklady :

- účetní doklady za období 08/2007
- účetní doklady za období 09/2007
- zřizovací listina ze dne 9.12.1992
- zřizovací listina ze dne 20.06.2001
- zřizovací listina ze dne 14.06.2006
- Výpis údajů z katastru nemovitostí ze dne 2.10.2007
- Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku ,platnost k 01.10.2007
- doklad : Táborová základna- Jindřichovice pod Smrkem (Závazný dokument – základní informace a ustanovení)
- Smlouva o užívání stanové základny v Jindřichovicích pod Smrkem uzavřené s.p.Potraviný Ústí nad Labem- závod 04 Liberec a Městským úřadem v Novém Městě pod Smrkem , ze dne 21.12.1990
- Smlouva o převodu majetku uzavírají Dům dětí a mládeže – středisko pro volný čas a NOS – Novoměstské občanské sdružení, ze dne 15.08.1995
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 30.10.2006
- vyřízení žádosti Obecní úřad v Jindřichovicích pod Smrkem 13.3.1996
- dopisy č.j.2664/07, č.j. 2745/07

Na základě ustanovení § 27 odst.5 zák.č.250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovení bodu 2.2.2., 2.2.3., 2.2.4.Směrnice Rady města Nové Město pod Smrkem č.1/2007 pro řízení , hospodaření,a kontrolu příspěvkových organizací zřízených městem byla provedena pravidelná průběžná kontrolní činnost .

Kontrolní zjištění : z předložených dokladů a následnou vlastní činností kontrolního orgánu bylo zjištěno, :

Pokladní doklady : chybí podpis u P 290, P 845 , P 846

účetní doklady : PO ROROŠ uhradila tyto účetní doklady , ke kterým chybí doklad o oprávněnosti úhrady , tedy nájemní smlouva

7142	fa č. 2007/08/-05	částka	100 312	Kč
7134	fa č. 2007/08/-01	částka	40 000	Kč
7133	fa č.2007/08/-04	částka	4 828	Kč
7132	fa č. 2007/08/-03	částka	20 000	Kč
7131	fa č. 2007/08/-02	částka	2 480	Kč , k této fa byla uhrazena dříve záloha
		ve výši	27 000	Kč

provozní náklady PO ROROŠ na táborovou základnu a letní tábor :

základna :

účet č.	hlavní činnost - částka	hospodářská činnost- částka
501 spotř.mater.	2 045 Kč	13 037 Kč
502 energie	4 074 Kč	-
511 opravy,udrž.	9 798 Kč	2 373 Kč
518 ostat.sloužby	-	1 433,50 Kč
602 tržby z prodeje služeb	-	81 514 Kč

letní tábor :

účet č.	hlavní činnost- částka	hospodářská činnost-částka
501 spotř.mat.	-	5 604 Kč
502 energie	-	3 106 Kč
511 opravy, udrž.	-	-
503 cestovné	-	2 000 Kč
518 ostat.sloužby	-	53 680 Kč
602 tržby z prodeje služeb	-	80 690 Kč

K vykázaným účetním pohybům je potřeba doložit oprávnění účtování. Vzhledem k předpokládané existenci nájemních smluv dle textu fakturací se kontrola zaměřila na zjištění skutečného stavu vazby mezi PO ROROŠ x městem x NOS. Případná nevyjasněnost se totiž projevuje v účtování PO ROROŠ tím, že některé položky rozpočtu organizace se účtují jako hlavní činnost, jindy jako hospodářská činnost, např. energie, nebo spotřeba materiálu.

Město přispívá z rozpočtu města na hlavní činnost organizace. Vedlejší činnost si organizace v podstatě organizuje sama tak, aby nebyla pokud možno ztrátová a případně tak, mohla dorovnat HV z hlavní činnosti. Sestava zachycuje pohyb v této oblasti.

Kontrola na základě vlastní činnosti zjistila, že dle výpisu z katastru nemovitostí ze dne 2.10.2007 katastrální území Jindřichovice pod Smrkem k dnešnímu dni je stav :

p.p.č. 1116/1,2,3 – vlastník město Nové Město pod Smrkem
LV 253

na p.p.č. 2,3, stojí stavby bez evid.číslo = zastavěná plocha, kde vlastník stavby je NOS, Novoměstské občanské sdružení

LV 244,253

NOS má dle Výpisu z veřejné části Živnostenského rejstříku, platnost k 1.10.2007 vydána živnostenská oprávnění na :

1. hostinskou činnost

2. ubytovací služby

s uvedením provozovny : a) DDM Frýdlantská 841, 463 65 Nové město pod Smrkem

b) táborová základna p.p.č. 1116/2 Jindřichovice pod Smrkem

pro obě živnosti.

Z toho vyplývá, že pokud stavby = provozovny patří NOS(u), pak není důvod hradit náklady na udržování táborové základny z rozpočtu příspěvkové organizace, zvláště v případě, že ROROŠ platí fa za pronájem budov sociálního zařízení, společenské místnosti a kuchyně (fa 2007/08/-03) nebo fa 2007/08/-04 za ubytování a stravování účastníků a fa 2007/08/-01 a fa 2007/08/-05. Provozní náklady by měl hradit NOS. dochází k ne hospodárnému využívání finančních prostředků.

Opatření :

Neprodleně předložit platné nájemní smlouvy.

Předložit nájemní smlouvu na provozovnu NOS v objektu Frýdlantská 841, 463 65 Nové Město pod Smrkem.

Doplnit údaje v pokladních dokladech.

Upřesnit ve zřizovací listině PO ROROŠ , jaká činnost spadá do hlavní činnosti, jaká do hospodářské, tedy vedlejší. protože příspěvek města jde především na hlavní činnost.

Město nesní vynakládat finanční prostředky na opravy a investice do majetku , který nepatří městu a jeho zřízeným organizacím (zde NOS).

Dořešit vazby k majetku města , NOS, ROROŠ , neboť při kontrolní činnosti bylo zjištěno, že pracovníci Městského úřadu léta mylně předpokládali, že stavby TZ v Jindřichovicích jsou součástí majetku DDM, nyní PO ROROŠ, tedy majetku města a ne NOS. Doloženo Výpisy z katastru nemovitostí a Smlouvou o převodu majetku mezi DDM a NOS.

Vztahy k majetku města , ROROŠ a NOS budou předmětem samostatného kontrolního zjištění pracovníků finančního odboru, správního odboru Městského úřadu v Novém Městě pod Smrkem.

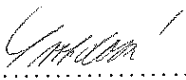
Vyjádření kontrolované osoby :

Následně doplněno :

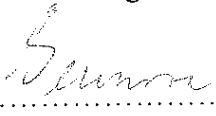
dne 5.11.2007 předložen doklad Smlouva o užívání táborové základny v Jindřichovicích ze dne 2.1.1993

S protokolem a s možností uplatnění námitek do 5 dnů od převzetí protokolu byl seznámen a protokol převzal : 5.11.2007

za středisko volného času ROROŠ:

.....


za Městský úřad Nové Město pod Smrkem
finanční odbor : Ing. Jaroslava Beranová

.....


MĚSTSKÝ ÚŘAD
finanční odbor ②
463 65 NOVÉ MĚSTO p. Smr.