

71351

Rada města
Palackého 280
Nové Město pod Smrkem
4630 65

č.j.: 626/08/FO/Bá
ze dne : 19.02.2008

Kontrolní zjištění – kontrolovaná organizace Středisko volného času ROROŠ, příspěvková organizace

Na základě ustanovení §27 odst. 5 zák.č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovení bodu 2.2.2.,2.2.3,2.2.4 Směrnice rady Nové Město pod Smrkem č.1/2007 pro řízení , hospodaření a kontrolu příspěvkových organizací zřízených městem byla provedena pravidelná průběžná kontrolní činnost . Součástí této kontroly byla následná kontrola na kontrolní činnost ze dne 2.10.-29.10.2007.

Kontrolovaná organizace : Středisko volného času „ ROROŠ“ , příspěvková organizace ,
Frýdlantská 841, Nové Město pod Smrkem
datum provedení kontroly : 11.02.2008
kontrolu provedl : Ing. Jaroslava Beranová – vedoucí finančního odboru

předložené doklady :

- Kontrolní zjištění ze dne 2.10.-29.10.2007 předané paní ředitelce dne 5.11.2007
- účetní doklady příspěvkové organizace předložené ke zpracování závěrky 12/2007
- účetní sestava UCR ze dne 18.01.2008
- dopis – upozornění na nedostatky ze dne 21.1.2008 –elektronicky

Zjištění:

Byla provedena následná kontrolní činnost s cílem zjistit stav splnění uložených opatření z Kontrolního zjištění ze dne 2.10.-29.10.2007 předaného paní ředitelce Mgr. Y. Svobodové dne 5.11.2007. Kontrola byla provedena v měsíci lednu 2008 proto, aby příspěvková organizace měla dostatek času během roku 2007 napravit zjištěné nedostatky .

Bylo zjištěno, že :

1) splněno částečně : Příspěvková organizace ROROŠ přeúčtovala občanskému sdružení NOS provozní náklady spojené s táborovou základnou Jindřichovice pod Smrkem v její hospodářské činnosti, fa 2007/12/11 ze dne 13.12.2007, fa 207/12/-12 ze dne 13.12.2007, fa 2007/12/-13 ze dne 13.12.2007, fa 2007/12/-14 ze dne 13.12.2007 , fa 2007/12/-15 ze dne 13.12.2007. Tím sice splnila požadavek z předchozí kontroly o využívání finančních prostředků města , ale současně se dopustila porušení ustanovení zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví, když k fakturám na zaplacení nedoložila kopie dokladů , ze kterých byly vyčísleny požadavky , nerozepsala částky a položky tak, aby byla zcela zřejmá a jasná oprávněnost úhrady faktury. Stále nebylo uvedeno na základě č e h o dochází vlastně k fakturacím mezi PO ROROŠ a občanské sdružení NOS. Do dnešního dne nebyly předloženy žádné smluvní doklady podle obchodního a občanského zákoníku mezi uvedenými organizacemi.

2/3/5

2) Nesplněno : K datu 11.02.2008 nebyla předložena žádná nájemní smlouva mezi PO ROROŠ a NOS , která by stanovovala podmínky ekonomické spolupráce. Nebylo doloženo, proč vůbec musí ROROŠ platit NOS(u). Tímto jednáním dochází k porušení zákona č.563/91 Sb. o účetnictví v souvislosti s porušením obchodního zákoníku. V této činnosti se příspěvková organizace musí také řídit obchodním zákoníkem – oblast smluvních vztahů . Tím, že PO porušuje obchodní zákoník, dochází současně k porušování živnostenského zákona , který ve svých ustanoveních říká, že podnikatel , hospodářská činnost příspěvkové organizace je podnikání , nedodržováním podmínek daných jinými zákony ve svém důsledku porušuje živnostenský zákon, který nařizuje podmínky dodržovat. Lze postihovat dle živnostenského zákona. Z pozice zřizovatele dochází k porušování Zřizovací listiny článek VI, Vymezení majetkových a ostatních práv bod 6.1. : bez smluv lze těžko předpokládat dodržení podmínky majetek spravovat efektivně, a ekonomicky účelně využívat zejména k zajištění hlavní činnosti pro kterou byla zřízenanemovitý majetek lze pronajímat bez souhlasu zřizovatele nejdéle na ½ roku

3) Nesplněno : nebyly předloženy žádné doklady , které by opravňovaly umístění provozovny NOS (u) na sídle právnické osoby Frýdlantská 841, Nové Město pod Smrkem. Z výpisu živnostenského registru vyplývá zřízení provozoven na uvedené adrese a týká se to podnikatelské činnosti NOS: ubytovací činnost, hostinská činnost. Aby mohly být provozovny zapsány , muselo se doložit právo na užívání. Tedy měla být schválena nájemní smlouva mezi ROROŠ a NOS , stanoveny ekonomické podmínky , a schválena zřizovatelem. Nestalo se tak. Opět lze tímto jednáním doložit porušení Zřizovací listiny článek VI, majetek spravovat efektivně a ekonomicky účelně využívat zejména zajištění hlavní činnosti, pro kterou byla zřízena nemovitý majetek lze pronajímat bez souhlasu zřizovatele nejdéle na ½ roku Opět se jedná o porušení Živnostenského zákona . Příspěvková organizace ROROŠ je povinna dodržovat zákony související s její činností. Její hospodářská činnost /vedlejší činnost/ je v podstatě podnikání.

4) Nesplněno : nebyla předložena smlouva na užívání pozemku p.p.č.1116/2,3 List vlastnictví 244, 253 Pozemek patří městu . Na pozemku stojí stavby bez evidenčního čísla. Majitelem těchto staveb je NOS. NOS užívá bez souhlasu města pozemky pod stavbou p.p.č.1116/2. NOS je samostatná právnická osoba , která nemá žádné přímé vazby na město. Při užívání cizího majetku /města / by měla mít alespoň souhlas majitele.

Nedořešeno : z předchozí kontrolní činnosti vyplynulo, že táborová základna patřila původně městu, poté byla převedena na organizaci Dům Děti a mládeže / zřizovací listina z roku 1992/. Dále bylo zjištěno, že v roce 1996 byl proveden převod majetku města / příspěvkové organizace DDM/ do majetku Novoměstského občanského sdružení / bez schválení tohoto převodu městským zastupitelstvem. V tomto případě byl jednoznačně vedením města a paní ředitelkou porušen zákon o obcích o nakládání s majetkem §85 odst.a,b,c zák.č.128/2000 Sb a současně porušení ustanovení o správě cizího majetku. Stavební odbor města provedl Návrh na vklad do Katastru nemovitostí na občanské sdružení NOS a paní ředitelka sepsala a podepsala Smlouvu o převodu majetku ze dne 15.8.1995.

5/6

Uvedené stavby se v evidencích města a příspěvkové organizace do roku 1995 nepodařilo dohledat.

Příspěvková organizace Středisko volného času ROROŠ při své činnosti soustavně porušuje Zřizovací listiny v ustanoveních o evidenci a nakládání s majetkem, který má ve správě a v užívání.

V provozování vedlejší činnosti dochází soustavně k porušování podmínek podnikání, neboť nedodržuje Obchodní a Občanský zákoník v souvislosti s nakládáním s majetkem.

Tím, že SVC ROROŠ porušuje ustanovení ve Zřizovací listině, ve svém důsledku porušuje zákon č. 250/2000 Sb. Rozpočtová pravidla územně samosprávných celků § 27, odst. 2 písm. f), § 28 odst. 4 písm. c).

Tím, že příspěvková organizace ROROŠ platí za vyfakturovanou činnost občanskému sdružení NOS bez platných smluvních podkladů, nelze vyloučit porušení rozpočtových pravidel při hospodaření s finančními prostředky města, ustanovení § 22 odst. 1, 2 zák. č. 250/2000 Sb. / neoprávněné použití finančních prostředků/. Nelze to vyloučit ani v případě finančních prostředků získaných z jiných zdrojů. Jedná se o dost podstatné porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územně samosprávných celků.

Za činnost příspěvkové organizace je po celou dobu její činnosti zodpovědná paní ředitelka Mgr. Yveta Svobodová.

Za řízení a kontrolu činnosti příspěvkové organizace je zodpovědný zřizovatel, město, Rada města Nové Město pod Smrkem.

Z hlediska přímého dodržování rozpočtových pravidel by bylo nejlepším řešením, aby občanské sdružení NOS v případě potřeby spolupracovalo přímo s městem a uzavřelo případné smlouvy.

Spolupráce NOS a ROROŠ musí být jednoznačně ekonomicky podložena, aby nemohlo dojít ke zpochybňování použití finančních prostředků města, finančních prostředků z jiných zdrojů a z vlastní vedlejší činnosti příspěvkové organizace.

Zřizovatel by měl trvat na dodržování Zřizovací listiny č.j. : 2900/2007 ze dne 07.11.2007, zejména Ustanovení IV, V, VI.

Město by se mělo dohodnout s občanským sdružením NOS o převodu majetku města z roku 1995. Občanské sdružení by mohlo na základě odsouhlasení Valné hromady majetek vrátit.

Pokud si občanské sdružení majetek ponechá, pak bude ze svých prostředků hradit veškeré náklady provozu staveb, včetně oprav. Město do tohoto objektu nebude vkládat finanční prostředky na opravy a rekonstrukce. Město jako zřizovatel doporučí všem svým příspěvkovým organizacím, že bez souhlasu zřizovatele nebudou opravovat cizí ani pronajatý majetek.

Město jako zřizovatel bude velmi pozorně sledovat finanční toky kolem táborové základny.

Součástí tohoto předloženého protokolu se stává Kontrolní zjištění č.j.: 627 /2008 ze dne 2.10.- 29.10.2007 a Kontrolní zjištění č.j. : 2866/07/FO/Bá ze dne 1.11.2007.

Předložený materiál je předkládán k projednání na Radu města s cílem dosáhnout vyřešení zjištěného stavu.

Materiál předkládá : vedoucí finančního odboru Ing. Jaroslava Beranová

