

ZNALCKÝ POSUDEK

Číslo znaleckého posudku: **404/2024**
Číslo položky znal. deníku: **073811/2024**

Znalec: Ing. Soňa Nováková, Ph.D.
Čestín 118, 285 22 Zruč nad Sázavou
IČ: 65249984

Obor / Odvětví: Ekonomika / Účetnictví

Zadavatel: Nové Město pod Smrkem, Palackého 280, 463 65 Nové
Město pod Smrkem, Petr Černica, starosta

Číslo jednací: NMpS/2024/

Předmět: Odpovědi na otázky dle Objednávky ze dne 18. září 2024
ve věci posouzení správnosti vynaložených nákladů.

Počet vyhotovení: Znalecký posudek byl vypracován ve 2 listinných
vyhotoveních, z nichž 1 obdrží zadavatel a 1 vyhotovení
zůstává v archivu znalkyně a jedné prosté elektronické
kopii ve formátu pdf.

Číslo vyhotovení: 1 / 2

Datum vyhotovení: 19.9. 2024

Počet stran: 14 + 1 list příloh, které jsou nedílnou součástí
znaleckého posudku

Seznam příloh: Příloha I.

1. Zadání znaleckého posudku

1.1. Otázky zadavatele

1. Posouzení správnosti vynaložených nákladů u příspěvkové organizace města – SVČ ROROŠ.

1.2. Účel znaleckého posudku

Kontrola nákladů Středisko volného času „ROROŠ“ Nové město pod Smrkem, příspěvková organizace.

1.3. Skutečnosti sdělené zadavatelem mající vliv na přesnost závěrů posudku

Žádné takové skutečnosti nebyly sděleny.

2. Výčet podkladů

2.1. Postup při výběru zdrojů dat a jejich výčet

Pro vypracování znaleckého posudku jsem měla k dispozici účetnictví města Nové Město pod Smrkem. Součinnost mi byla poskytnuta ze strany starosty města a tajemníka města.

Vysvětlivky:

ROROŠ = Středisko volného času „ROROŠ“ Nové město pod Smrkem, příspěvková organizace

NOS = NOS z.s.

2.3. Věrohodnost dat

Disponibilní data byla získána z účetnictví města Nové Město pod Smrkem a nejsou pochybnosti o jejich věrohodnosti.

3. Nález

3.1. Popis postupu při sběru dat

Na základě předložených listin, zejména kontrolních zpráv, zápisů rady města, zřizovacích listin, smluv a dalších materiálů města Nové Město pod Smrkem byl zpracován přehled o nákladech souvisejících s provozem táborové základny v Jindřichovicích pod Smrkem.

3.2 Popis postupu při zpracování dat

Dle dostupných podkladů byly zjištěné náklady přiřazeny buď k nákladům souvisejícím s činností Střediska volného času „ROROŠ“ nebo spolku NOS. Z důvodu prolínajících se činností nebylo možno v některých případech náklady objektivně přiřadit ani jednomu z výše uvedených subjektů.

3.3. Výčet sebraných dat

Konkrétní výčet sledovaných položek je sumarizován v následující tabulce. Detailní informace jsou uvedeny v odpovědi dále v textu.

Období	Částka (Kč)	Popis
2019	980,00	revize hasící přístroje
2019	2 148,00	rozbor vody
2019	6 000,00	zdravotní dohled
2019	1 876,00	dezinfekce
2019	7 249,00	nerezový stůl
2019	1 013,00	vývoz septiku
2019	4 356,00	deratizace
2019	24 938,00	elektřina
2020	1 016,40	revize hasící přístroje
2020	2 541,00	čerpadlo
2020	16 142,61	terénní úpravy
2020	6 732,00	úklidové prostředky
2020	7 260,00	zdravotní dohled
2020	17 424,00	terénní úpravy
2020	18 074,00	elektřina
2021	617,10	revize hasící přístroje
2021	9 670,32	dmychadlo
2021	7 538,00	látky
2021	7 260,00	zdravotní dohled
2021	12 000,00	zajištění tábora
2021	34 406,00	elektřina
2022	2 261,49	rozbor vody
2022	1 815,00	plastový poklop
2022	1 043,00	elektromateriál
2022	1 771,00	baterie
2022	1 204,00	akubruska
2022	1 504,00	materiál
2022	728,00	materiál
2022	1 226,00	materiál
2022	12 000,00	zajištění tábora
2022	7 260,00	zdravotní dohled
2022	1 452,00	revize hasící přístroje
2022	3 388,00	likvidace vos
2022	2 723,00	likvidace sršňů
2022	556,00	materiál

Období	Částka (Kč)	Popis
2022	2 261,49	rozbor vody
2022	544,50	rozbor vody
2022	1 654,00	oprava sporáku
2022	71 642,00	elektřina
2023	1 064,80	revize hasící přístroje
2023	3 179,88	rozbor vody
2023	7 260,00	zdravotní dohled
2023	301,00	čistič podlah
2023	3 179,88	rozbor vody
2023	12 000,00	zajištění tábora
2023	2 420,00	likvidace sršňů
2023	1 457,00	reflexní a elektromateriál
2023	-8 031,22	elektřina
Součet 2019-2023	327 106,25	

4. Posudek

4.1. Popis postupu a výsledky analýzy dat

Dle dostupných informací poskytnutých zástupci města Nové město pod Smrkem byl zpracován přehled o sporných nákladech. Na základě informací o tom, jakou činností se ten, který subjekt zabývá a jakou část táborové základny Jindřichovice pod Smrkem obhospodařuje byly zjištěné náklady přiřazeny.

Z důvodu prolínání se aktivit obou subjektů, nedůsledného a ani nemožného faktického oddělení nákladů, zejména energie nebylo možno v některých případech určit, komu dané náklady patří. Obecně lze konstatovat, že účtování nákladů ROROŠ bylo netransparentní, a to z důvodu, že nebylo detailně konkretizováno, náklady patřící spolku NOS nebyly oddělovány a řádně přefakturovány, nebyl stanoven žádný mechanismus přepočtu spotřeby energie, kdy žádná částka spotřeby energie nebyla za sledované období 2019 – 2023 spolku NOS přefakturována. Stejně pochybení se týká případů revize hasících přístrojů, kde lze mechanismu přepočtu stanovit např. dle jejich umístění. V případě likvidace škůdců, lze náklad přiřadit dle místa zásahu specializované společnosti, což v případě, kdy toto bylo na dokladu uvedeno bylo ve znaleckém posudku zohledněno. V některých případech však místo zásahu konkretizováno nebylo. Zde lze doporučit jednání s daným dodavatelem, aby důsledně uváděl místa zásahu, dle nichž by bylo možno částky následně rozpočítat. Rovněž nebyly žádné informace týkající se položky zprostředkování obchodní činnosti-letní škola. Zde lze doporučit požadavek na rozpis s důrazem zejména na termín konání akce, aby náklad bylo možno přiřadit konkrétnímu pořadateli, tedy ROROŠ nebo NOS.

5. Odůvodnění

5.1. Interpretace výsledků analýzy

Otázka: Posouzení správnosti vynaložených nákladů u příspěvkové organizace města – SVČ ROROŠ

Na základě rozboru jednotlivých nákladových položek byly náklady dle provozované činnosti přiřazeny ROROŠ nebo NOS. S ohledem na skutečnost, že všechny sledované náklady byly zaúčtovány na vrub města Nové Město pod Smrkem, středisko ROROŠ, byla vyčíslena částka, která tomuto subjektu nepříslušela a měla být správně nákladem spolku NOS.

Z dostupných účetních dokladů, které byly všechny zaúčtovány na vrub střediska ROROŠ byly vyčleněny ty, u nichž nelze stanovit, komu přísluší. Dále ty, které se týkají činnosti ROROŠ a ty, které se týkají činnosti NOS.

Náklady, které nelze přiřadit konkrétnímu subjektu:

Z celkové hodnoty nákladů v částce 327.106,25 Kč se jedná o největší částku, a to 243.870,69 Kč. Jde o náklady, které byly fakturovány jako celek a nebylo možno je rozdělit pro každý subjekt. Nejvyšší částka se týká elektřiny. Táborová základna má jeden elektroměr a z informací poskytnutých zástupci města nebyl vytvořen a schválen žádný mechanismus pro rozpočet nákladů na energie pro ROROŠ a pro NOS, ačkoliv je jednoznačné, že NOS se na spotřebě energie díky svým aktivitám jednoznačně podílel, neboť zajišťuje např. stravování či provoz čistírny odpadních vod.

Období	Datum zaúčtování	Datum schválení	Ev. číslo faktury	Středisko	Popis	Popis dle dokladu	Částka (Kč)	Popis	Náklad	Pozn
2019	28.05.2019	30.05.2019	191050	ROROŠ	kontrola hasicích přístrojů-5ks, oprava- 2ks	táborová základna	980,00	revize hasící přístroje	nelze určit	chybí informace, kdo kolik hasicích přístrojů vlastní
2019	26.07.2019	31.07.2019	191078	ROROŠ	Desinfekce	kůlna dřeva	1 876,00	dezinfekce	nelze určit	chybí informace, kdo dřevo využívá
2019	22.11.2019	30.11.2019	191115	ROROŠ	Desinsekce	chatky, kuchyň, sklady	4 356,00	deratizace	nelze určit	chybí informace o tom, jaké chatky a sklady byly deratizovány
2019	10.06.2019	27.06.2019	191054	ROROŠ	Elektřina	Jindřichovice pod Smrkem 237	24 938,00	elektřina	nelze určit	neexistuje model rozpočítání
2020	16.05.2020	16.05.2020	201047	ROROŠ	kontrola hasicích přístrojů-6ks, oprava- 2ks	táborová základna	1 016,40	revize hasící přístroje	nelze určit	chybí informace, kdo kolik hasicích přístrojů vlastní
2020	09.06.2020	30.06.2020	201053	ROROŠ	úprava terénu	táborová základna	16 142,61	terénní úpravy	nelze určit	není uvedeno, na jakém pozemku byly úpravy provedeny
2020	16.06.2020	30.06.2020	201061	ROROŠ	úklidové prostředky		6 732,00	úklidové prostředky	nelze určit	není uvedeno k úklidu čeho sloužily
2020	27.11.2020	27.11.2020	201119	ROROŠ	úprava terénu	táborová základna	17 424,00	terénní úpravy	nelze určit	není uvedeno, na jakém pozemku byly úpravy provedeny
2020							18 074,00	elektřina	nelze určit	neexistuje model rozpočítání
2021	03.06.2021	10.06.2021	211041	ROROŠ	kontrola hasicích přístrojů-6ks, oprava- 1ks	táborová základna	617,10	revize hasící přístroje	nelze určit	chybí informace, kdo kolik hasicích přístrojů vlastní
2021	18.07.2021	18.07.2021	211064	ROROŠ	tábor-vedoucí tábora	zprostředkování obchodní činnosti- letní škola	12 000,00	zajištění tábora	nelze určit	chybí informace, z jakého důvodu a jakého tábora se týká
2021	23.12.2021	23.12.2021	211112	ROROŠ	Elektřina	Jindřichovice pod Smrkem 237	34 406,00	elektřina	nelze určit	neexistuje model rozpočítání
2022	06.06.2022	06.06.2022	221053	ROROŠ	plastový poklop	plastový poklop	1 815,00	plastový poklop	nelze určit	chybí informace, k čemu byl poklop určen

Období	Datum zaúčtování	Datum schválení	Ev. číslo faktury	Středisko	Popis	Popis dle dokladu	Částka (Kč)	Popis	Náklad	Pozn
2022	15.06.2022	15.06.2022	221057	ROROŠ	materiál na opravy	LED trubice, zásuvka, žárovka Black&Decker BL2018 18V, nabíječka DBC2A	1 043,00	elektromateriál	nelze určit	chybí informace, kam bylo použito
2022	30.06.2022	30.06.2022	221061	ROROŠ	baterie + nabíječka	Black&Decker BDCDS18N	1 771,00	baterie	nelze určit	chybí informace, kdo používal použití
2022	30.06.2022	30.06.2022	221062	ROROŠ	příměstský tábor-bruska	Black&Decker BDCDS18N	1 204,00	akubruska	nelze určit	chybí informace, kdo používal použití
2022	13.07.2022	13.07.2022	221072	ROROŠ	materiál na opravy	štětky, modelovací hmota	1 226,00	materiál	nelze určit	zřejmě pomůcky pro kreativní tvorbu dětí
2022	19.07.2022	19.07.2022	221076	ROROŠ	tábor vedoucí	zprostředkování obchodní činnosti- letní škola	12 000,00	zajištění tábora	nelze určit	chybí informace, z jakého důvodu a jakého tábora se týká
2022	02.06.2022	02.06.2022	221051	ROROŠ	kontrola hasicích přístrojů-6ks, oprava- 3ks		1 452,00	revize hasicí přístroje	nelze určit	chybí informace, kdo kolik hasicích přístrojů vlastní
2022	21.07.2022	21.07.2022	221079	ROROŠ	likvidace vos	tábor Jindřichovice	3 388,00	likvidace vos	nelze určit	chybí informace, kde byla likvidace provedena
2022	01.08.2022	01.08.2022	221083	ROROŠ	příměstský tábor	vodní míha, struna do křovinořezu	556,00	materiál	nelze určit	jaký
2022							71 642,00	elektřina	nelze určit	neexistuje model rozpočítání
2023	19.05.2023	19.05.2023	231046	ROROŠ	kontrola hasicích přístrojů-6ks, oprava- 2ks	táborová základna	1 064,80	revize hasicí přístroje	nelze určit	chybí informace, kdo kolik hasicích přístrojů vlastní
2023	12.07.2023	12.07.2023	231077	ROROŠ	tábor - čistič podlah		301,00	čistič podlah	nelze určit	není uvedeno místo odběru vzorku, předpoklad je, že byl odebrán v kuchyni
2023	18.07.2023	18.07.2023	231079	ROROŠ	tábor - hlavní vedoucí	zprostředkování obchodní činnosti- letní škola	12 000,00	zajištění tábora	nelze určit	chybí informace, z jakého důvodu a jakého tábora se týká
2023	02.10.2023	15.11.2023	231100	ROROŠ	likvidace sršňů na TZ	desinsekce	2 420,00	likvidace sršňů	nelze určit	chybí informace, kde byla desinsekce provedena

Období	Datum zaúčtování	Datum schválení	Ev. číslo faktury	Středisko	Popis	Popis dle dokladu svítilna, reflexní páka, prodlužovací kabel	Částka (Kč)	Popis	Náklad	Pozn
2023	01.07.2023	01.07.2023	231073	ROROŠ	tábor - materiál		1 457,00	reflexní a elektromateriál	nelze určit	chybí informace o tom, jak bylo použito
2023	05.06.2023	05.06.2023	231058	ROROŠ	Elektřina	táborová základna	-8 031,22	elektřina	nelze určit	neexistuje model rozpočítání
Součet 2019-2023							243 870,69			
z toho							2019	32 150,00		
							2020	59 389,01		
							2021	47 023,10		
							2022	96 097,00		
							2023	9 211,58		

Náklady **ROROŠ**:

Z celkové hodnoty nákladů v částce 327.106,25 Kč se jedná o částku 44.810,- Kč. Náklady se týkají zajištění zdravotního dohledu na letních táborech, nákupu látek na povlečení a pomůcek pro kreativní tvorbu dětí.

Období	Datum zaúčtování	Datum schválení	Ev. číslo faktury	Středisko	Popis	Popis dle dokladu	Částka (Kč)	Popis	Náklad	Pozn.
2019	13.06.2019	27.06.2019	191055	ROROŠ	tábor-zdravotní dohled	30.6.-12.7.2019	6 000,00	zdravotní dohled	ROROŠ	v období 30.6.-12.7.2019
2020	01.07.2020	08.07.2020	201070	ROROŠ	zdravotní dohled	1.-12.7.2020	7 260,00	zdravotní dohled	ROROŠ	v období 1.-12.7.2020
2021	24.06.2021	30.06.2021	211054	ROROŠ	látka	bavlněná látka-různé dětské motivy	7 538,00	látky	ROROŠ	dětské motivy, určeny na povlečení
2021	24.06.2021	30.06.2021	211055	ROROŠ	zdravotní dohled	2.-16.7.2021	7 260,00	zdravotní dohled	ROROŠ	v období 2.-16.7.2021
2022	04.07.2022	04.07.2022	221068	ROROŠ	příměstský tábor materiál	kuličky, přístroj dřevo, modelovací hmota	1 504,00	materiál	ROROŠ	zřejmě pomůcky pro kreativní tvorbu dětí
2022	12.07.2022	12.07.2022	221071	ROROŠ	příměstský tábor-materiál	očka na plachty, štětce	728,00	materiál	ROROŠ	zřejmě pomůcky pro kreativní tvorbu dětí
2022	20.07.2022	20.07.2022	221078	ROROŠ	tábor vedoucí	letní tábor	7 260,00	zdravotní dohled	ROROŠ	tábor 2022
2023	12.06.2023	12.06.2023	231060	ROROŠ	tábor - zdravotník	letní tábor 2023	7 260,00	zdravotní dohled	ROROŠ	tábor 2023
Součet 2019-2023							44 810,00			
z toho							2019	6 000,00		
							2020	7 260,00		
							2021	14 798,00		
							2022	9 492,00		
							2023	7 260,00		

Náklady NOS:

Z celkové hodnoty nákladů v částce 327.106,25 Kč se jedná o částku 38.425,56 Kč. Jedná se o náklady, kdy z jejich povahy či popisu na prvotním dokladu bylo jednoznačné, že mají souvislost s činností spolku NOS. Jednalo se o zajištění rozborů vody, kdy vzorky byly odebírány v kuchyni, pořízení nerezového stolu a opravy sporáku, náklady související s provozem čistírny odpadních vod a likvidace sršňů v chatce č. 15, která je v majetku spolku NOS.

Období	Datum zaúčtování	Datum schválení	Ev. číslo faktury	Středisko	Popis	Popis dle dokladu	Částka (Kč)	Popis	Náklad	Pozn
2019	30.05.2019	30.05.2019	191053	ROROŠ	rozbor vody	kuchyň dřez	2 148,00	rozbor vody	NOS	provozuje stravování
2019	22.08.2019	22.08.2019	191084	ROROŠ	nerezový stůl s dvojdřezem	kuchyň	7 249,00	nerezový stůl	NOS	provozuje stravování
2019	25.10.2019	30.10.2019	191101	ROROŠ	svoz odpadní vody	septik	1 013,00	vývoz septiku	NOS	vlastní ČOV
2020	29.05.2020	29.05.2020	201051	ROROŠ	čerpadlo V18OF		2 541,00	čerpadlo	NOS	patří k ČOV, na zakázkovém listu uveden zákazník NOS
2021	08.06.2021	10.06.2021	211043	ROROŠ	dmychadlo JDK-S- 120		9 670,32	dmychadlo	NOS	součást ČOV
2022	13.05.2022	13.05.2022	221043	ROROŠ	rozbor vody	kuchyň dřez	2 261,49	rozbor vody	NOS	provozuje stravování
2022	25.07.2022	25.07.2022	221082	ROROŠ	likvidace vos	chata č. 15	2 723,00	likvidace srážů	NOS	chata je ve vlastnictví NOS z.s.
2022	21.09.2022	21.09.2022	221091	ROROŠ	rozbor vody	kuchyň dřez	2 261,49	rozbor vody	NOS	faktura je z 26.7.2022, nemá protokol, není uvedeno místo odběru vzorku, předpoklad je, že byl odebrán v kuchyni
2022	24.05.2022	24.05.2022	221050	ROROŠ	rozbor vody	kuchyň dřez	544,50	rozbor vody	NOS	není uvedeno místo odběru vzorku, předpoklad je, že byl odebrán v kuchyni
2022	07.10.2022	07.10.2022	221098	ROROŠ	oprava sporáku	topné těleso ALBA 820W	1 654,00	oprava sporáku	NOS	předpoklad je, že byl odebrán v kuchyni
2023	30.05.2023	30.05.2023	231053	ROROŠ		pitná voda	3 179,88	rozbor vody	NOS	provozuje stravování
2023	18.07.2023	18.07.2023	231078	ROROŠ	rozbor vody	pitná voda	3 179,88	rozbor vody	NOS	není uvedeno místo odběru vzorku, předpoklad je, že byl odebrán v kuchyni
Součet 2019-2023							38 425,56			
z toho							2019			
							2020			
							2021			
							2022			
							2023			

6. Závěr

Otázka: Posouzení správnosti vynaložených nákladů u příspěvkové organizace města – SVČ ROROŠ.

Odpověď:

Na základě provedení komplexního posouzení nákladů zaúčtovaných na vrub střediska ROROŠ bylo zjištěno, že za období 2019-2023 činila hodnota sledovaných sporných nákladů 327.106,25 Kč.

Z této částky bylo zjištěno netransparentní hospodaření ve výši 243 870,69 Kč, neboť nebylo možno konkretizovat jakou měrou se na nákladech podílí ROROŠ a jakou NOS. V této oblasti se jednalo zejména o spotřebu energie, revize hasících přístrojů, terénní úpravy, zásahy dezinsekční společnosti či zprostředkování obchodní činnosti-letní škola.

Náklady ve výši 44.810,- Kč byly přiřazeny ROROŠ, neboť souvisely s jeho náplní činnosti volnočasového střediska.

Jako neoprávněně zaúčtované náklady byla zjištěna částka 38.425,56 Kč, která dle svého charakteru přísluší spolku NOS, a to z důvodu, že souvisí s jeho činností.

V kontextu zjištění lze konstatovat, že městu Nové Město pod Smrkem byla neoprávněnými náklady zaúčtovanými na vrub ROROŠ za období 2019-2023 způsobena škoda ve výši 38.425,56 Kč, neboť tyto náklady patřily spolku NOS, ale byly zaúčtovány jako náklad ROROŠ.

7. Znalecká doložka

Znalecký posudek jsem podala jako znalec zapsaný v seznamu znalců vedeném Ministerstvem spravedlnosti České republiky pro obor Ekonomika, odvětví Účetnictví, specializace Posuzování souladu vykazovaných údajů s předmětem účetnictví.

Znalecký úkon je zapsán pod poř. číslem **073811/2024** znaleckého deníku.

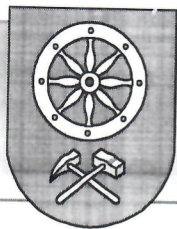
Byla sjednána smluvní odměna.

Prohlašuji, že jsem si jako znalec vědoma následků podání vědomě nepravdivého a hrubě zkresleného znaleckého posudku v souladu s § 127a občanského soudního řádu § 110a zákona o trestním řízení soudním.

Datum: 19.9. 2024



Ing. Soňa Nováková, Ph.D.
znalec



Město Nové Město pod Smrkem

463 65 Nové Město pod Smrkem, Palackého 280

Naše: NMpS//2024/
Vyřizuje: Petr Černica
tel: 602409614
Email: starosta@nmmps.cz
Datum: 18.9.2024

Ing. Soňa Nováková
Soudní znalec

Vážená paní inženýrko,
Tímto bychom u Vás chtěli jako město Nové Město pod Smrkem objednat znalecký posudek na posouzení správnosti vynaložených nákladů u příspěvkové organizace města – SVC ROROŠ.

Petr Černica
starosta

Telefon: 482 360 320, 482 360 321
Fax: 482 325 358

Bankovní spojení
27-988446319/0800

DIČ
CZ 00263036

IČ
00 26 30 36

e-mail
sekretariat@nmmps.cz

ID DS
ID: 63tbyqn