



Městský úřad Nové Město pod Smrkem

vedoucí finančního odboru

Palackého 280, 463 65 Nové Město pod Smrkem

PROTOKOL O KONTROLE

Středisko volného času „ROROŠ“, Nové Město pod Smrkem,
IČ 46744819, Frýdlantská 841, 463 65 Nové Město pod Smrkem
(Táborová základna Jindřichovice pod Smrkem)

Na základě rozhodnutí rady města ze dne 16.08.2023, v souladu s § 27 odst. 11, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, pověření k provedení veřejnosprávní kontroly, podepsané starostou města dne 04.09.2023 a oznámení o provedení kontroly ředitelce příspěvkové organizace, zaslané dne 18.08.2023, byla provedena kontrola příspěvkové organizace Středisko volného času „ROROŠ“, Nové Město pod Smrkem, IČ 46744819, Frýdlantská 841, 463 65 Nové Město pod Smrkem. Kontrola se uskutečnila v budově Střediska volného času ROROŠ, Frýdlantská 841, 463 65 Nové Město pod Smrkem.

Kontroly byly přítomny:

za Městský úřad Nové Město pod Smrkem:

- Marie Holcová, vedoucí kontrolní skupiny (vedoucí finančního odboru MěÚ)
- Blanka Jakubcová, člen kontrolní skupiny (referentka finančního odboru MěÚ – účetní)
- Romana Martinková, člen kontrolní skupiny (referentka finančního odboru MěÚ – pokladní)

za SVČ „ROROŠ“:

- Blanka Svobodová, zástupkyně pro věci účetní
- Ivona Špálová, zástupkyně pro pedagogickou oblast
- Mirka Pánková

Kontrola byla provedena ve dnech 11.09.–12.09.2023 a byla zahájena předáním Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly.

Základní informace o táborové základně obsahuje **příloha č. 1**, včetně fotodokumentace a plánu táborové základny.

Táborovou základnu užívají dva vlastníci:

- Středisko volného času „ROROŠ“, Nové Město pod Smrkem, IČ 46744819 (dále jen ROROŠ).
- Novoměstské občanské sdružení pro volný čas dětí a mládeže – NOS z. s., IČ 44224630 (dále jen NOS).

Rozdělení majetku je popsáno v příloze č. 1. Vzájemné vztahy jsou upraveny Smlouvou o využívání táborové základny, viz **příloha č. 2**. Smlouva o využívání táborové základny byla uzavřena dne 01.10.2008 na období 10 let do roku 2018. Prodloužení smlouvy do 31.12.2024 je sjednáno Smlouvou sepsanou dne 01.11.2018. Smlouva ani prodloužení smlouvy není uzavřeno v souladu se Zřizovacími listinami, viz **příloha č. 3**. Smlouva ani prodloužení smlouvy nebylo projednáno a schváleno zřizovatelem (radou města), takže je neplatné. Smlouva o využití táborové základny není aktuální a neodpovídá současnému provozu táborové základny. NOS nevyužívá táborovou základnu na základě jím uzavřených smluv o pronájmu. Všechny smlouvy na užívání táborové základny uzavírá ROROŠ, viz **příloha č. 4** – kalendáře rozpisů obsazenosti. Z těchto příloh je zřejmé, že jednotlivé pronájmy na sebe navazují a nevytváří prostor pro to, aby základnu pronajímali i NOS.

ROROŠ fakturuje NOSu pronájem parcel, viz **příloha č. 5** – daňový doklad. Jedná se o pozemky na parcele č. 1467 v k. ú. Jindřichovice pod Smrkem (táborová základna), pod hlavní budovou, budovou sociálního zařízení a 9 chatkami, které jsou ve vlastnictví NOSu, a dále o pozemky na parcele č. 1813/1 v k. ú. Nové Město pod Smrkem, na adrese Frýdlantská 841, pod 4 chatkami, které jsou ve vlastnictví NOSu.

Smlouva na pronájem nebyla předložena ke kontrole, ROROŠ účtuje 1 Kč/m²/rok. Smlouva včetně dodatku byly předloženy dodatečně dne 19.09.2023. Předložená smlouva je uzavřena na smluvní nájemné 0,70 Kč/m²/rok.

Smlouva na období 10 let do 31.12.2018 byla projednána a schválena zřizovatelem (radou města). Dodatek na prodloužení smlouvy do 31.12.2024 nebyl projednán a schválen zřizovatelem (radou města), takže je neplatný.

Ke kontrole byly předloženy ceníky za pronájem táborové základny, viz **příloha č. 6**. Ceník platný od roku 2019 schválila rada města dne 12.06.2019 usnesením č. 12/13RM/2019, současný ceník vzala rada města na vědomí dne 02.02.2022 usnesením č. 11/58R/2022. Kontrolou nebyly zjištěny žádné odchylky od cen v předložených cenících.

Činnost táborové základny byla pro příspěvkovou organizaci ve sledovaném období činností ziskovou, viz **příloha č. 7** – Sestava nákladů a výnosů po jednotlivých letech 2019, 2020, 2021, 2022.

rok	Náklady (v Kč)	Výnosy (v Kč)	Zisk (v Kč)
2019	170.395,00	302.489,00	+ 132.094,00
2020	176.335,01	227.774,00	+ 51.438,99
2021	213.564,29	273.149,00	+ 59.584,71
2022	279.331,98	350.332,00	+ 71.000,02

Byl předložen Daňový doklad – fakturace pronájmu objektů na táborové základně v roce 2020. Tímto dokladem fakturuje NOS příspěvkové organizaci ROROŠ částku za užívání svých objektů. Součástí dokladu je tabulka s rozpisem jednotlivých pronájmů v roce 2020.

Namátkově jsme ověřili kolik z fakturované částky obdrží NOS a kolik zůstává příspěvkové organizaci.

Rok 2020 fakturovaná částka celkem 57.100,00 Kč, viz **příloha č. 8**.

Nájemce	Uhrazeno celkem	Provozní náklady	Nájem	Převod NOSu	Zůstatek nájmu ROROŠi
Presinská	2.737,00 Kč	337,00 Kč	2.400,00 Kč	400,00 Kč	2.000,00 Kč
Hendrychová	13.802,00 Kč	1.952,00 Kč	11.850,00 Kč	1.200,00 Kč	10.650,00 Kč
Peroutka	5.038,00 Kč	738,00 Kč	4.300,00 Kč	800,00 Kč	3.500,00 Kč
Tyfloturisti	27.000,00 Kč	4.000,00 Kč	23.000,00 Kč	10.800,00 Kč	12.200,00 Kč
Čabárna	60.000,00 Kč	9.000,00 Kč	51.000,00 Kč	11.700,00 Kč	39.300,00 Kč

Rok 2019 fakturovaná částka celkem 59.100,00 Kč, viz **příloha č. 9**.

Nájemce	Uhrazeno celkem	Provozní náklady	Nájem	Převod NOSu	Zůstatek nájmu ROROŠi
Mařík	6.387,00 Kč	1.487,00 Kč	4.900,00 Kč	400,00 Kč	4.500,00 Kč
Forman	3.210,00 Kč	560,00 Kč	2.650,00 Kč	900,00 Kč	1.750,00 Kč
Kapek	4.256,00 Kč	956,00 Kč	3.300,00 Kč	1.400,00 Kč	1.900,00 Kč
Katamarán	65.376,00 Kč	8.876,00	56.500,00 Kč	13.500,00 Kč	43.000,00 Kč
Tyfloturisti	66.365,00 Kč	10.365,00 Kč	56.000,00 Kč	12.600,00 Kč	43.400,00 Kč
KSM Hrádek	57.102,00 Kč	8.502,00 Kč	48.600,00 Kč	11.700,00 Kč	36.900,00 Kč

Rok 2021 fakturovaná částka celkem 57.100,00 Kč, viz **příloha č. 10**.

Rok 2022 fakturovaná částka celkem 60.000,00 Kč.

Výdaje – kontrolou pokladních dokladů a došlých faktur bylo zjištěno, že na táborovou základnu nejsou vynakládány žádné výdaje ve významnějších částkách, čímž významné se míní částka nad 20.000,00 Kč za jeden výdaj. Namátkově vybrané výdaje viz **příloha č. 11**.

Namátkové výdaje roku 2022: hlavní vedoucí 12.000,00 Kč, zdravotnický dozor 7.260,00 Kč, likvidace sršňů 2.723,00 Kč, likvidace vosích hnízd 3.388,00 Kč, drobné výdaje v pokladně – viz pokladní kniha 7/2022. Dále jsou prováděny výdaje na revize vody a hasících přístrojů, odměny vedoucím. V roce 2021 bylo pořízeno dmychadlo 9.670,32 Kč a povlečení na lůžkoviny 7.538,00 Kč. V roce 2020 byly provedeny dvě úpravy terénu 17.424,00 Kč a 16.142,61 Kč. Odpady jsou likvidovány bezúplatně dohodou s Domovem důchodců v Jindřichovicích pod Smrkem.

Dle sdělení pracovníků příspěvkové organizace, které byly účastny při kontrole, jsou náklady na táborovou základnu hrazeny z obou organizací, podle toho, čeho se týkají. Např. revize hasících přístrojů – každá organizace si určí, které přístroje kam patří a revizor následně vypíše dvě faktury. Každá organizace má svého správce, který se stará o majetek na základně. Vzhledem k tomu, že kontrole nepřísluší kontrolovat účetnictví NOSu, není možné odpovědně prověřit, že se úhrada některých nákladů neprolíná. Hrozí zde riziko, že není poskytován věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 7 odst. 1.

Příspěvková organizace byla upozorněna na zákonnou povinnost placení poplatků dle obecně závazné vyhlášky č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu, vydané Obcí Jindřichovice pod Smrkem, viz **příloha č. 12**.

Vždy po skončení pobytu dětí na letním táboře je provedeno vyúčtování, viz **příloha č. 13**.

Rok	cena za pobyt	vybráno od dětí	výdaje	zisk / ztráta
2019	4.400,00 Kč	237.631,00 Kč	237.631,00 Kč	0,00 Kč
2020	4.400,00 Kč	223.400,00 Kč	223.400,00 Kč	0,00 Kč
2021	4.500,00 Kč	243.500,00 Kč	325.591,37 Kč	- 82.091,37 Kč
2022	5.000,00 Kč	258.314,00 Kč	275.552,74 Kč	- 17.238,74 Kč
2023	9.000,00 Kč	327.500,00 Kč	270.230,00 Kč	dosud není celé vyúčtování

Vyúčtování letního tábora dětí v roce 2021 a 2022 bylo ztrátové a ztráta byla dorovnána z rezervního fondu příspěvkové organizace. Tento fond je určen na financování hlavní činnosti.

Stravování na letním táboře dětí zajišťuje NOS. Tuto službu příspěvková organizace proplácí na základě dodavatelské faktury viz **příloha č. 14**.

rok	částka
2019	131.160,00 Kč
2020	115.140,00 Kč
2021	154.280,00 Kč
2022	157.500,00 Kč
2023	140.940,00 Kč

Byla provedena kontrola dohod o provedení práce na vedení kroužků, na údržbářské práce, na zajištění údržbových a úklidových prací, zajištění chodu táborové základny, výrobu podlážek před chatky na táborové základně. Dohody o provedení práce u pana Pavla Smutného, paní Sukové a paní Knižákové nebyly předloženy, z tohoto důvodu hrozilo riziko, že jsou odměny ve výši 180 Kč za hodinu (zjištěno dle výplatních pásek) vypláceny neoprávněně. Předmětné dohody pana Pavla Smutného, paní Sukové a paní Knižákové o provedení práce, byly dodatečně předloženy dne 19.09.2023, proto již není žádné pochybení, viz **Příloha č. 15**.

Město Nové Město pod Smrkem má ve svém majetku evidovanou čističku odpadních vod v hodnotě 27.570,00 Kč, která je svěřena k užívání ROROŠi. Reálně se jedná o „tzv. obal“ k ČOV. Majetek (technologie ČOV ve vlastnictví NOSu), v hodnotě 124.449,00 Kč byl evidován v účetnictví města na podrozvahovém účtu, jelikož byl pronajat NOSem ROROŠi na základě podnájemní smlouvy schválené radou města ze dne 12.12.2014, č. usnesení 35. Důvodem podnájem bylo získání dotace na zřízení nové technologie ČOV. Podnájemní smlouva dle usnesení rady skončila v roce 2019. Od té doby nebyly předloženy žádné doklady o převzetí ČOV. Dne 19.09.2023 byl předložen Předávací protokol – ČOV uzavřený dne 02.01.2020 mezi ROROŠem a NOSem, viz **Příloha č. 16**.

Zjištěná pochybení:

Smlouva o využívání táborové základny v Jindřichovicích pod Smrkem uzavřená mezi příspěvkovou organizací Středisko volného času „ROROŠ“ a občanským sdružením NOS, z. s. není aktuální a ujednání v ní smluvená neodpovídají běžné praxi.

Smlouva do 31.12.2018 i prodloužení Smlouvy do 31.12.2024 o využívání táborové základny v Jindřichovicích pod Smrkem, uzavřené mezi příspěvkovou organizací Středisko volného času „ROROŠ“ a občanským sdružením NOS, z. s. jsou neplatné, jelikož odporují Zřizovacím listinám, neboť jsou uzavřeny na období delší než půl roku bez souhlasu zřizovatele.

Smlouva do 31.12.2018 i prodloužení Smlouvy do 31.12.2024 o využívání táborové základny v Jindřichovicích pod Smrkem, uzavřené mezi příspěvkovou organizací Středisko volného času „ROROŠ“ a občanským sdružením NOS, z. s. odporují Zřizovacím listinám, neboť příspěvková organizace využívá cizí majetek bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele.

Faktura na pronájem pozemků, kdy Středisko volného času „ROROŠ“ fakturuje občanskému sdružení NOS, z. s. částku ve výši 1 Kč/m²/rok, není v souladu s předloženou smlouvou, ve které je uvedena částka 0,70 Kč/m²/rok. Nájemné je dále fakturováno, na základě neplatně uzavřené dodatku smlouvy, neboť je uzavřen na období delší než půl roku bez souhlasu zřizovatele a současně odporuje Zřizovací listině, kterou má příspěvková organizace nařízeno fakturovat za cenu v čase a místě obvyklou.

Příspěvková organizace bez souhlasu zřizovatele podepsala předávací protokol o předání technologie ČOV v hodnotě 124.449,00 Kč. Převzetí majetku paní ředitelkou Svobodovou je neplatné, nebylo předloženo k projednání a schválení zřizovateli (radě města). Toto jednání je v rozporu se Zřizovací listinou, kdy organizace je oprávněna pořizovat majetek s hodnotou nad 40.000,00 Kč jen s písemným souhlasem zřizovatele.

Příspěvková organizace předávacím protokolem neoprávněně převzala do svého majetku technologii ČOV v hodnotě 124.449,00 Kč, aniž převzetí bylo oznámeno zřizovateli, proto nebyl proveden zápis do majetku města Nové Město pod Smrkem. Následně prováděné inventury majetku nevykazovaly žádné inventární rozdíly, přestože majetek existoval a byl fyzicky převzat paní ředitelkou, na inventárních soupisech uveden nebyl. Tím došlo k porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví § 7, kdy účetní jednotka je povinna vést účetnictví tak, aby na jeho základě byla sestavena závěrka, která bude podávat věrný a poctivý obraz účetnictví.

Nové Město pod Smrkem dne 04.10.2023

Za kontrolní skupinu vyhotovila Marie Holcová

Marie
Holcová

Digitálně podepsal
Marie Holcová
Datum: 2023.10.04
08:52:19 +02'00'

Poučení:

Proti tomuto protokolu může statutární zástupce kontrolované příspěvkové organizace podat vedoucí kontrolní skupiny písemně zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.