

**Městský úřad v Novém Městě pod Smrkem
finanční odbor**

Starosta města , Rada města
Palackého 280
Nové Město pod Smrkem
463 65

č.j.: 2666/ 07/FO/Bá

Kontrolní zjištění finančního odboru Městského úřadu v Novém Městě pod Smrkem v návaznosti na vlastní kontrolní činnost ze dne 2.10.-29.10.2007 u příspěvkové organizace zřízené městem Středisko volného času ROROŠ, příspěvková organizace , Frýdlantská 841, 463 65 Nové Město pod Smrkem.

Důvod kontrolní činnosti :

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 , při které vzniklo podezření, jestli město nevydává neoprávněně finanční prostředky na činnost třetí osoby, která nemá vazby na rozpočet města. V tomto případě Novoměstské občanské sdružení NOS.

Na základě objasnění této situace začal finanční odbor zkoumat a dohledávat materiály , které souvisí s činností příspěvkové organizace ROROŠ / dříve DDM/ , městem –rozpočet města , majetek města a občanským sdružením NOS.

Materiály získával FO dohledáním v archivu , dožádáním, vlastní činností . FO prozkoumal též Zápisy a Usnesení z období 1994-1998 Rady města a veřejná zasedání Zastupitelstva města .

Získané materiály jsou v soupise dále uvedeny. Jedná se kopie dokumentů.

Soupis dokumentů:

- 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.Potraviny 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
- Zápis ze zasedání 10.MR konané 17.05.1995
- Usnesení ze zasedání 10.MR konané dne 17.05.1995
- Usnesení z 5.plenárního zasedání, konané dne 31.05.1995

- Zápis ze zasedání 13.rozšířené MR, konané dne 21.6.1995
- Zápis z 15.zasedání MR, konané dne 21.10.1998
- stanovisko ke zřízení a spravování zvláštních škol,ZUŠ,DDM a stanic mladých techniků a přírodovědců ze dne 16.10.1991
- Žádost o připravení podkladů k uzavření delimitační dohody ze dne 27.1.1992
- Žádost Městského domu dětí a mládeže Nové Město pod Smrkem, Frýdlantská 841, PSČ 463 65 o právní subjektivitu ze dne 27.
- důvodová zpráva /Městský dům dětí a mládeže.../
- Smlouva o zřízení Domu dětí a mládeže v Novém Městě pod Smrkem mezi Město Nové Město pod Smrkem a Školský úřad v Liberci
- Ministerstvo školství , mládeže a tělovýchovy ČR , odpověď ze dne 12.12.1991 –Žádost o souhlas se zřízením škola a školských zařízení došlo pod č.j.31/92
- Školský úřad Liberec, ze dne 10.11.1992, došlo pod č.j.: 2335/92
- Městský dům dětí a mládeže ze dne 10.11.1992, dopis Městskému zastupitelstvu
- Školský úřad Liberec č.j. 200/395/92/H ze dne 7.12.1992
- seznam materiálu dodaného na klempířské a pokrývačské práce a odpracovaný počet hodin na Dětský dům v Novém Městě pod Smrkem a dětský tábor v Jindřichovicích .
- školský úřad Liberec Rozhodnutí .kterým se mění zařazení do sítě škol. předškolních zařízení,a školských zařízení s účinností od 1.9.2000 na školské zařízení s názvem : Dům dětí a mládeže

Veškeré uvedené materiály prošel FO s tím, že hledal, prokázání existence Táborové základny v Jindřichovicích , vymezení majetku a práva s ním nakládat ve zřizovacích listinách, předávacích listinách, inventarizačních dokladech .

Na základě určení majetkového práva pak ověřoval možnost a platnost uzavřených nájemních smluv ve vztahu k rozpočtu města, financování příspěvkové organizace a odpovědnost příspěvkové organizace za hospodárné nakládání se svěřeným majetkem. Dále pak dovodil odpovědnost města jako zřizovatele příspěvkové organizace za její činnost a hospodaření.

Zjištění :

Zatím nebyl nalezen doklad, kde by bylo přesně popsáno, co, z čeho , jakých staveb se Táborová základna /dále jen TZ/ skládala. Vždy uveden pouze slovní popis Táborová základna v Jindřichovicích. Tento stav vystihuje nejbližší doklad Táborová základna-Jindřichovice pod Smrkem (Závazný dokument – základní informace a ustanovení).

..., kde bod 3) Výchovně rekreační činnost s dětmi byla zahájena v prázdninových měsících r.1977 s kapacitou 50 osob, s hodnotou díla 150 000 Kčs.

..., kde bod 8) Správce pozemku a objektu MěNV Nové Město pod Smrkem, vzhledem k charakteru objektu TZ deleguje dispoziční pravomoc na své školské zařízení, Městský dům pionýrů a mládeže jako provozovatele a uživatele TZ, s posílením rozpočtu tohoto zařízení v hodnotě 40 000 ročně v relaci k r.1988 k zabezpečení provozu a výstavby TZ.

Zřizovací listina schválená Městským zastupitelstvem ze dne 9.12.1992 v bodu 5) Vymezení majetku k němuž má organizace právo hospodaření :

- dům č.p. 841 ve Frýdlantské ulici, Nové Město pod Smrkem, se stavební parcelou č. 886 o výměře 166 m a pozemkovou parcelou č. 2 188/1 o výměře 2 931 m
- objekty rekreační základny v Jindřichovicích pod Smrkem umístěné na pronajatém pozemku.

Poznámka : doklady (a, a.1, b, c, d, d.1, e, f, g, h, h.1, ch, i, i.1, i.2) nalezené v archívu k této problematice z let 1991, 1992 - všechny směřují ke vzniku právnické osoby, příspěvkové organizace, zřízené městem s názvem Dům dětí a mládeže – středisko pro volný čas dětí a mládeže Nové Město pod Smrkem, Frýdlantská 841, IČ : 46 74 48 19 .

Platí-li doklad e, Smlouva o zřízení Domu dětí a Mládeže v Novém Městě pod Smrkem mezi městem Nové Město pod Smrkem a Školským úřadem v Liberci, pak bod 2) Město Nové Město pod Smrkem se zavazuje zabezpečit činnost DDM ročním příspěvkem ve výši nejméně 50 000 a bezplatným užíváním nemovitosti tj. zejména domu č.p. 841 se stavební parcelou č. 886 o výměře 166m a pozemkovou parcelou č. 2 188/1 o výměře 2951 m jako i zřízení táborové základny v Jindřichovicích podobu nejméně 10-ti let.

Ve zřizovací listině ze dne 20.06.2001, která rušila předchozí u zřizovací listinu nebylo vůbec vymezen majetek do správy. Byla stanovena pravidla s nakládáním s majetkem, ale chybělo základní určení o jaký majetek a v jakém rozsahu se jedná. Pouze bod 7) ... Veškerý majetek, který zřizovatel svěří DDM do správy, bude na základě předávací inventury.

Ve zřizovací listině č.j. 2285/2006 ze dne 14.06.2006, která ruší zřizovatelskou listinu ze dne 21.06.2006 je v Příloze č.1, Příloze č.2 je PO ROROŠ dáno do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití p.p.č. 1813, p.p.č. 1812, v katastru N.Město pod Smrkem, p.p.č. 1116/1 v Jindřichovicích pod Smrkem, p.p.č. 1116/2 v Jindřichovicích pod Smrkem, p.p.č. 1116/3 v Jindřichovicích pod Smrkem, stavba č.p. 841 v katastru Nové Město pod Smrkem. Jedná se o pozemky a stavbu DDM v Novém Městě pod Smrkem a pozemky v TZ v Jindřichovicích .

Dle předložených dokladů přešly tyto pozemky z obce Jindřichovice pod Smrkem na obec Nové Město pod Smrkem na základě převodu jako náhradu za investiční a neinvestiční výdaje za dojíždějící děti do základní školy v Novém Městě pod Smrkem.

Provedení tohoto převodu jako vyrovnání mezi obcemi potvrzuje - Výpis údajů z katastru nemovitostí ze dne 2.10.2007, kde majitelem pozemku p.p.č. 1116/1,2,3 je uvedeno město Nové Město pod Smrkem.

Dle zápisů ze 10. zasedání MR, konané dne 17.05.1995 bylo v bodě 10) konstatováno

....MR projednala žádost obč.sdružení NOS- oprava budovy táb. základny v Jindřichovicích . Mr nemá námitek.

V Usnesení ze zasedání 10.MR, konané dne 17.05.1995 v části MR projednala v bodě 4) Úpravu táborové základny v Jindřichovicích .

Dle Usnesení z 5. plenárního zasedání, konaného dne 31.5.1995 je v části Městské zastupitelstvo bere na vědomí

- a) Výsledek auditu s tím, že o existenci depozitního účtu a způsobu kontroly účetnictví Domu dětí a mládeže bude rozhodnuto až po projednání na rozšířeném zasedání MR.

Dle Zápisu ze zasedání 13. rozšířené MR, konané dne 21.06.1995 je v bodě 2 uvedeno:...

....2) Projednání auditu – dep. účet, hospodaření Domu dětí

.... Starosta města ing. Jeřábek zabezpečí podklady pro hospodaření Domu dětí.

Většina zápisů MR, MZ z let 1994-1998 je velmi stručných . Konstatování jednou větou.

Pracovníci FO hledali tyto doklady z toho důvodu, aby bylo potvrzeno, že dále uvedený doklad : Smlouva o převodu majetku uzavírají Dům dětí a mládeže – středisko pro volný čas a NOS – Novoměstské občanské sdružení, ze dne 15.08.1995 má podporu z města a je to ošetřeno i v materiálech města, usneseníh městského zastupitelstva. Ve výše uvedených nalezených dokladech není uvedeno, že by městské zastupitelstvo projednávalo převod majetku města na Novoměstské občanské sdružení

Na základě žádosti o opravu od obč.sdružení NOS byla oprava staveb TZ provedena, proběhlo stavební řízení a na základě této skutečnosti byly stavby zapsány v roce 1996 do katastru nemovitostí, a majitelem staveb na p.p.č. 1116/2 a, p.p.č.1116/3 bez čísla čp./ če se stalo Novoměstské občanské sdružení.

Zápis z 15.zasedání MR, konané dne 21.10.1998 v kontrole usnesení projednáváPan Křepelka požádá písemně starostu Jindřichovic o potřebné doklady k uzavření smlouvy na odkoupení pozemku základny, jako náhradu za invest. a neinvestiční náklady za dojíždějící děti do školy.

Úkol byl splněn a Výpis z katastru nemovitostí potvrzuje, že vlastníky p.p.č.1116/1,2,3 je město Nové Město pod Smrkem. Město předalo DDM ve Zřizovací listině č.j. 2285/2006 ze dne 14.06.2006 pozemky v Příloze č.1 a Příloze č.2 uvedené pozemky do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití ke dni 1.09.2006.

V současné době město financuje činnost příspěvkové organizace ROROŠ, právně pokračovatel Domu dětí a mládeže, neboť v roce 2006 došlo k přejmenování příspěvkové organizace a změně zřizovací listiny z DDM na nově ROROŠ.

Město přispívá na hlavní činnost PO příspěvkem z rozpočtu města. Město investuje i do oprav na TZ, „ Do táborové základny v roce 2006 dle Přílohy č.3 ke zřizovací listině č.j.:2285/2006 Předávací protokol bylo investováno.

studna v hodnotě 213 605 Kč

opěrná zeď 92 306,40

V roce 2007 realizuje město nákup transformátoru v hodnotě 116 620 Kč pro provoz Táborové základny v Jindřichovicích.

Ke dni 1.11.2007 dosud nebyly předloženy doklady, které by ukazovaly, že PO ROROŠ vykazuje příjem na základě uzavřených nájemních smluv, ve kterých by bylo zahrnuto i vylepšování TZ městem.

Z pohledu zřizovatele ne hospodaří PO s péčí řádného hospodáře.

Zatím finanční toky jsou nastaveny tak, že město vlastně dotuje třetí osobu Novoměstské občanské sdružení, protože ROROŠ platí za pronájem TZ NOSu.

Nájemní smlouvy uzavřené mezi ROROŠ a NOS jsou uzavřeny na dobu neurčitou.

Nájemní smlouvy na užívání pozemků nebyly předloženy.

Kontrolou hospodaření PO v období 08/09 2007 byl zjištěn pohyb financí v oblasti výdajů na provoz TZ a letního tábora v Jindřichovicích. Ze zjištěného stavu kolem činnosti PO ROROŠ vyplývá, že město částečně financuje i třetí osobu NOS, která nemá vazby na rozpočet města. Jedná se o neoprávněné používání finančních prostředků.

Dle dohledaných dokladů město neprojednalo převod majetku mezi DDM a NOS v roce 1995, ani v následujících letech. Došlo k porušení zákona o obcích, neboť zmocnění

k převodu majetku přísluší pouze zastupitelstvu § 85 odst.a,b,c zák.č.128/2000 Sb. o obcích.

Nájemní smlouvou uzavřenou mezi ROROŠ a NOS s tím, že ROROŠ vyžaduje prostředky na provoz TZ a opravy v TZ, vniká městu škoda.

Do roku 2003 si veškeré účetní doklady zpracovávala příspěvková organizace DDM sama. Předávala pouze roční uzávěrku. Se změnou zákona v oblasti účetnictví a termínech předávání dat. v povinném formátu a v uzákoněné formě dat došlo k tomu, že účetní data začal zpracovávat pro DDM městský úřad. Inventarizaci předávala PO DDM koncem roku. Město od roku 2003 získává přehled, jak PO DDM hospodaří s finančními prostředky.

Návrh možných opatření :

- na rok 2008 a následující dořešit financování PO ROROŠ v souvislosti s rozpočtem města
- dořešit převod majetku z DDM na NOS, případně dořešit převod majetku z města na NOS.

Další doložené doklady :

Kontrolní zjištění zpracovala a předkládá k projednání Radě města na její jednání vedoucí finančního odboru v Novém Městě pod Smrkem .

Dne 1.11.2007

Ing. Jaroslava Beranová –vedoucí finančního
odboru

