



S00RP00GBG01

Vlková Dagmar

Od:

Odesláno: 24. července 2011 8:41

Komu: starosta

Předmět: žádost

Dobrý den,

v souladu se zákonem o svobodném přístupu k informacím (106/1999 Sb.), žádáme o poskytnutí kompletní informace, která byla shromážděna pod č.j.: MUBR 20014/2011 a MUBR 10638/2008. Informaci nám poskytněte prostřednictvím e-mailu, v el. podobě na tento e-mail.

O informaci žádá

1
1
2

Městský úřad Břeclav sekretariát		Číslo dop.:
Došlo dne: 25. 07. 2011		Zpracovatel:
Čj.: MUBR 50515/2011	Ukládací znak: 24.1	
Příloha: 1/0	A5	



Vlková Dagmar

S00RP00FL7DU

Od: Ryšavý Oldřich MUDr.

Odesláno: 1. srpna 2011 12:12

Komu: v.

Předmět: poskytnutí informací

Podepsáno: oldrich.rysavy@breclav.org

Přílohy: Protokol č.j. MUBR 20014_2011.pdf; Zpevnění přilehlé plochy u saletu č.j. MUBR 10638_2008.pdf

Čj.: MUBR 50791/2011

s.

Břeclav 27.07.2011

Poskytnutí informací

Na základě Vaší žádosti ze dne 24. července 2011 Vám příloze zasíláme požadované informace.

S pozdravem

MUDr. Oldřich Ryšavý

Protokol č.j. MUBR 20014/2011

Zpevnění přilehlé plochy u saletu Rendez-vous č.j. MUBR 10638/2008



S00RP00G16W5

Č.j.: MUBR 20014/2011

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen kontrola)

u

TEREZY Břeclav

sídlo: Pod Zámkem 2881/5, 690 02 Břeclav

IČ 13691163

právní forma: příspěvková organizace,

(dále jen PO)

zastoupenou ředitelem Mgr. Zdeňkem Petrem,

jejímž předmětem byl vnitřní kontrolní systém organizace a hospodaření s veřejnými prostředky v letech 2008, 2009 a 2010 ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

Kontrola byla provedena v budově TEREZY Břeclav, Pod Zámkem 2881/5, 690 02 Břeclav a v sídle Městského úřadu Břeclav, nám. T. G. Masaryka 3, 690 81 Břeclav v době od 15.02.2011 do 22.3.2011.

Pověření ke kontrole č. 4/2011 ve smyslu § 13 odst. 1 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 9 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, vydal starosta města Břeclavi dne 14.02.2011.

Kontrolu provedli:

Petra Říhová, č. služebního průkazu ÚIA/01 - vedoucí kontrolní skupiny,

Helena Slatinská, č. služebního průkazu 10/EO - členka kontrolní skupiny,

Ing. Ladislav Vašíček, č. služebního průkazu 11/OE – člen kontrolní skupiny.

Kontrolovanou osobu zastupoval ředitel příspěvkové organizace Mgr. Zdeněk Petr a pro koordinaci spolupráce s vedoucím kontrolní skupiny určil paní Kamílu Rausovou.

Zjištění

Při kontrole bylo zjištěno:

1. ZŘIZOVACÍ LISTINA, SMLOUVA O VÝPŮJČCE

Kontrolovaného období se týkají dvě zřizovací listiny příspěvkové organizace, a to Dodatek č. 4 ze dne 15.2.2009, který je novým úplným zněním zřizovací listiny a Zřizovací listina ze dne 29.9.2010.

Poslední jmenovaná zřizovací listina byla schválena Zastupitelstvem města Břeclavi dne 18.11.2009 a v Čl. X. Závěrečná ustanovení je stanovena její účinnost dnem 19.11.2009. Zřizovací listina však byla podepsána až dne 29.9.2010 a dle vyjádření právního oddělení došlo tedy k faktické účinnosti listiny až jejím podpisem, tj. 29.9.2010. Do té doby byl platný předcházející Dodatek č. 4 ze dne 15.2.2009.

Zřizovací listina schválená dne 18.11.2009 a účinná od 29.9.2010 ruší dodatky zřizovacích listin 1, 2, 3, které jsou vždy posledním úplným zněním. **Nebyl** však zrušen dodatek již zmíněný dodatek č. 4 ze dne 15.2.2005.

Jako součást zřizovací listiny ze dne 29.9.2010 jsou jmenované přílohy č. 1 a č. 2. Fyzicky byla předložena pouze příloha č. 2 (specifikace majetkových práv a povinností příspěvkové organizace k majetku svěřenému jí zřizovatele). Dále v článku V. Vymezení majetku zřizovatele předaného PO k hospodaření zřizovatel předává PO nemovitý majetek, movitý majetek, finanční majetek, práva a závazky ve vlastnictví zřizovatele v rozsahu uvedeném v příloze č. 1, která je nedílnou součástí zřizovací listiny (bude upřesněno vždy po inventarizaci). Tato příloha č. 1 **nebyla** předložena.

Uvedený článek dále specifikuje nemovitý majetek s odkazem na smlouvu o výpůjčce č. OŠKMS/19/05 a majetek movitý v celkové zůstatkové účetní hodnotě 3.561.240 Kč. **Chybí** rozpis majetku uvedené hodnoty, což je i v rozporu s usnesením Zastupitelstva města Břeclavi č. 21 ze dne 18.11.2009 pod bodem 5/4, které schvaluje zřizovací listiny příspěvkových organizací spadajících organizačně OŠKMS, včetně náplně příloh ke zřizovacím listinám.

Smlouva o výpůjčce č. OŠKMS/19/05 uzavřená mezi městem a příspěvkovou organizací dne 27.12.2004 specifikuje bezplatné užívání nemovitého majetku uvedeného v této smlouvě.

2. VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Vnitřní kontrolní systém PO je tvořen vydanými organizačními směrnicemi, jejichž seznam PO předložila. Kontrolní skupina se zaměřila zejména na oblast související s oběhem účetních dokladů, kontrolním systémem, inventarizací majetku.

2.1 Organizační směrnice č. 1/2005 – směrnice o finanční kontrole

K oblasti finanční kontroly byly předloženy dvě organizační směrnice, a to směrnice číslo 1/2005 Směrnice o finanční kontrole ze dne 1.1.2005 pro útvar zimní stadion a druhá pro útvar Tereza Břeclav.

U útvaru zimní stadion je příkazcem operace stanoven ředitel organizace, správcem rozpočtu ředitelem určená účetní organizace a hlavní účetní zaměstnanec odpovědný za chod účtárny, tj. za vedení účetnictví zařízení. Směrnice dále stanovuje provádět 1x měsíčně následnou kontrolu výběrovým způsobem dokladů v agendě pokladna, faktury, interní doklady, kterou má provést správce rozpočtu.

U útvaru Tereza Břeclav je příkazcem operace stanoven ředitel PO. Správcem rozpočtu jsou stanoveni vedoucí ekonomického odboru a zaměstnanci pověřeni ředitelem PO, přičemž není z žádných vnitřních předpisů zřejmá existence ekonomického odboru. Hlavní účetní jsou stanoveni pracovníci pověřeni ředitelem PO. Písemná pověření k uvedeným funkcím **nebyla** vypracována a tudíž **nebyla** předložena.

Obě směrnice stanovují povinnost dokumentovat veškeré rozhodovací situace (příjmy, výdaje, závazky, pohledávky) na „košilce“ – to je na likvidačním lístku k účetnímu případu. Přílohou směrnice je pouze vzor záznamu o průběžné řídicí kontrole a záznamu o následné řídicí kontrole; **není** však přiložen vzor „košilky“ – likvidačního lístku k účetnímu případu. Tento lístek je přiložen pouze u přijatých faktur, kdy je provedena předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku. Vzhledem k tomu, že zde není ale uveden datum vyhotovení záznamu, **není** možné určit, kdy přesně byla tato kontrola provedena.

U ostatních účetních případů **nejsou** tyto lístky přiloženy, čímž **není** doloženo provedení předběžné řídicí kontroly u jednotlivých případů.

Záznamy o průběžné řídicí kontrole a následné řídicí kontrole byly předloženy a přílohou je vždy účetní deník za dané období.

2.2 Organizační směrnice č. 2/2005 – Inventarizační řád

Jmenování hlavní i dílčí inventarizační komise je prováděno schválením organizační směrnice Inventarizační komise. Časové vymezení inventarizace a postup specifikuje Inventarizační řád.

Při kontrole inventarizace v roce 2010 byl dle zápisu DIK pořadové číslo 13 – vstupenky zjištěn rozdíl mezi hodnotou (10.051 Kč) uvedenou v zápisu a hodnotou uvedenou v zápisu HIK (sumarizaci 10.093 Kč). Z přiložených zápisů **není** patrný vznik tohoto rozdílu ani jeho odstranění.

Organizační směrnice o inventarizaci ukládá provádět kontrolu:

- pokladny 4x ročně vždy na konci příslušného čtvrtletí. V předložených dokladech roku 2008 a 2010 **nebyl** založen zápis o provedení kontroly pokladny k 30.9.,

- vstupenek a stravenek 2x ročně v termínu k 30.6. a k 31.12.. Doloženy jsou však pouze kontroly k 31.12., a to ve všech kontrolovaných obdobích.

V předložených dokladech jsou také uloženy výzvy dlužníkům k odsouhlasení zůstatku jejich závazků vůči PO k 30.11.2010, jejichž součástí je potvrzení dlužníka o shodě a souhlasu se závazkem. Tyto však nejsou dlužníky následně potvrzeny a jejich forma neodpovídá upomínce ani výzvě k zaplacení.

2.3 Organizační směrnice č. 3/05 – oběh účetních dokladů

Oběh účetních dokladů řeší organizační směrnice č. 3/05 Oběh účetních dokladů z 1.1.2005. V článku I. Všeobecná ustanovení vymezuje „příkazy k proplacení a zúčtování podepisuje pouze příkazce operace, tj. ředitel organizace, jehož jméno a podpis jsou uvedeny na podpisovém formuláři. Příkazy podepsány jinou osobou nesmí být provedeny.“ K tomuto uvádíme, že pro případ dlouhodobé nepřítomnosti ředitele **není** ustanoven zástupce.

Je zde přímý rozpor s Organizační směrnicí č. 5 – Podpisový řád, který stanovuje odpovědnost pracovníků na jednotlivých místech ve vedení organizace Tereza Břeclav a specifikuje v části II. osoby zmocněné k podpisování dokladů týkajících se ekonomického úseku, kdy je pro nepřítomnosti ředitele stanoven vedoucí provozu David Bartal.

2.4 Organizační směrnice č. 4/2005 – Organizační řád

Organizační řád **jasně nestanovuje** organizační strukturu organizace, protože uvádí různá názvosloví, jako je útvar, úsek, odbor, podnik, střediska, provoz, odborné útvary apod., přičemž jejich výčet není specifikován. Tento nedostatek se pak projevil i v ostatních vnitřních předpisech.

2.5 Organizační směrnice č. 5/2005 – Podpisový řád

Podpisový řád řeší organizační směrnice č. 5/2005 ze dne 1.1.2005. Obsahuje seznam zaměstnanců určených k nařizování, schvalování, věcné kontrole a kontrole přípustnosti uskutečňovaných operací PO a podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole. Zástupci pro výkon finanční kontroly nebyli stanoveni.

2.6 Organizační směrnice č. 6/2005 – Směrnice o pokladních operacích

Tato směrnice v článku II. specifikuje oprávnění provádět pokladní operace a ostatní manipulace s finančními prostředky pracovníkům, které určuje tato směrnice a kterým to vyplývá z popisu práce a jejich funkce. Dále určuje povinnost uzavřít dohodu o hmotné odpovědnosti s těmito pracovníky.

Vzhledem k tomu, že směrnice dále tyto osoby blíže **nespecifikuje** ani funkčně, ani jmenovitě, lze určit tyto pracovníky pouze úsudkem z uzavřeným dohod o hmotné odpovědnosti, které byly kontrolní skupině předloženy. Tímto však **nelze** provést kontrolu, zda je hmotná odpovědnost uzavřena se všemi osobami, které fakticky s hotovostí nakládají.

Směrnice vymezuje hotovostní pokladnu Tereza Břeclav a pokladny při vybírání vstupného na veřejné bruslení, pronájmy atd. **Není** však stanoven postup pro manipulaci s pokladní hotovostí mezi jednotlivými pokladnami při příjmu a odvodu hotovosti, úschova peněžní hotovosti apod.

2.7 Shrnutí vnitřního kontrolního systému

I když jsou směrnice v jednotlivých oblastech vypracovány, v některých případech jsou vzájemně v rozporu.

Z předložených účetních dokladů vyplývá, že v kontrolovaném období:

- **nebyla** prováděna předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku i závazku u hotovostních i bezhotovostních operací, čím byl **porušen** § 26 zákona o finanční kontrole a § 11 a § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen prováděcí vyhláška),
- **nebyla** prováděna předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku u hotovostních i bezhotovostních operací, čím byl **porušen** § 26 zákona o finanční kontrole a § 12 prováděcí vyhlášky.

Účetní doklady vztahující se k běžnému účtu jsou opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, přičemž jsou tyto vyhotoveny až po uskutečnění příslušných plateb, což lze považovat za provedení následné kontroly.

Jako správce rozpočtu a hlavní účetní ověřuje doklady jedna osoba, přičemž sloučení těchto funkcí **není** zakotveno v žádném z vnitřních předpisů a lze ho dovést pouze z Organizační směrnice č. 5/2005 – Podpisový řád, kdy je stejná osoba uvedena u obou funkcí.

Nebyla zpracována směrnice pro zadávání veřejných zakázek ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o veřejných zakázkách), a to ani pro zadávání zakázek malého rozsahu

3. HOSPODAŘENÍ ORGANIZACE

3.1 Plnění závazných ukazatelů

Příspěvková organizace ve sledovaných letech hospodařila s peněžními prostředky získanými vlastní činností, s prostředky svých fondů a zejména s prostředky získanými od svého zřizovatele. Závazné ukazatele schválené zřizovatelem (provozní a investiční příspěvek a limit mezd) **byly dodrženy**. Překročení limitu mezd v roce 2009 o 5.000 Kč PO v souladu se zákonem kryla ze svého fondu odměn.

3.2 Odpisy majetku

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech),

zřizovací listinou a zřizovatelem schválených odpisových plánů PO účtovala o odpisech hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Tyto odpisy měly být jedním ze zdrojů tvorby investičního fondu, tzn. že investiční fond měl být i finančně naplněn (krytý) a měl sloužit zejména k financování investičních výdajů, případně k posílení zdrojů určených na financování údržby a opravy majetku.

Nákladová položka odpisů byla v rozpočtu PO zahrnuta a při stanovení závazného ukazatele příspěvku na provoz, který slouží k pokrytí rozdílu mezi náklady a výnosy PO, bylo s touto částkou kalkulováno.

Organizace měla schváleny radou města odpisové plány v roce 2008 ve výši 790.000 Kč, v roce 2009 ve výši 784.000 Kč a v roce 2010 732.000 Kč. Stav investičního fondu však tomu neodpovídal.

V roce 2009 a v roce 2010 **nebyla** organizace svým hospodařením schopna investiční fond finančními prostředky pokrýt. Jedná se o finanční částky ve výši 455.000 Kč v roce 2009 a 546.000 Kč v roce 2010. O tyto částky byly vždy v závěru roku sníženy náklady na odpisy majetku a také investiční fond. Tuto technickou účetní operaci umožňuje § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. **Nicméně operace byly provedeny primárně s cílem pokrýt hrozící účetní ztráty v posledních dvou letech.** Účetní ztráty se dle zákona o rozpočtových pravidlech mohou krýt prostředky rezervního fondu nebo účelovým příspěvkem zřizovatele. Přestože PO plnila vlastní příjmy „očistěné“ od dotací, **organizace dlouhodobě vykazované účetní ztráty se zřizovatelem neřeší.**

Použitím investičního fondu ke krytí účetních ztrát v letech 2009 a 2010 v částkách 455.000 Kč, potažmo 546.000 Kč, **došlo k porušení rozpočtové kázně** dle § 28 odst. 7 písm. a) a c), zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

3.3 Závazky

Celkové krátkodobé závazky činily k 31.12.2010 1.487.000 Kč.

Z toho stav závazků u účtu 321 – dodavatelé k 31.12.2010 činil 512.736 Kč, z toho:

- závazky po splatnosti 394.782,94 Kč,
- závazky před splatností 117.953,06 Kč.

Ve vztahu k pohledávkám a stavu finanční hotovosti je patrné, že se PO **průběžně dostává do druhotné platební neschopnosti**, kdy nemůže dostát svým závazkům.

3.4 Pohledávky

Stav pohledávek k 31.12.2010 činil dle inventurního soupisu účtu 311 – odběratelé 1.760.984 Kč, z toho:

- pohledávky za rok 2008 činí 54.900 Kč,
- pohledávky za rok 2009 činí 14.598 Kč,
- pohledávky za rok 2010 činí 1.691.486 Kč; z toho po splatnosti 1.260.841 Kč a se splatností v lednu 2011 činí 430.645 Kč.

3.5 Veřejné zakázky

Kontrolní skupině byla předložena dokumentace týkající se výběrového řízení na akci „Dodávka sedaček pro zimní stadion Břeclav“, kterou provedla společnost RTS, a.s. Brno.

U ostatních smluvních vztahů a objednávek, tj. zadávání zakázek malého rozsahu, **nepředložila** PO dokumenty potvrzující dodržení zásad transparentnosti rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 zákona o veřejných zakázkách.

3.6 Smluvní vztah mezi Terezou Břeclav a HC Břeclav - pronájem

Rozborem pohledávek bylo zjištěno, že největší objem tvoří pohledávky HC Břeclav, a to:

- po splatnosti k 31.12.2010 ve výši 891.354 Kč,
- se splatností v lednu 2011 ve výši 407.367 Kč.

Kontrolou jednotlivých finančních toků mezi PO a HC Břeclav bylo zjištěno, že nedodržení splatnosti jednotlivých faktur se datuje od března 2010, kdy tyto a část následujících faktur byly hrazeny v období od srpna 2010 (přehled v příloze č. 1).

Předložené stanovy hokejového klubu HC Břeclav v článku VII. Představenstvo stanovují, že cit.: „předsedu představenstva navrhuje Tereza Břeclav a je jmenován do funkce členskou schůzí“. Dle zápisu z průběhu konání členské schůze hokejového klubu HC Dyje Břeclav ze dne 11.4.2008 byl předsedou představenstva schválen pan Ivan Blaho (funkčně manažer PO Tereza) a místopředsedou pro dospělé Mgr. Zdeněk Petr (ředitel PO Tereza).

Toto personální propojení obou subjektů nasvědčuje tomu, že mohlo dojít ke „střetu zájmů“ zejména v oblasti rozhodovací, řídicí, výkonné i kontrolní. Vyplývá z toho také, že vedení PO mělo aktuální informaci o neschopnosti HC Břeclav dostát smlouvě o užívání zimního stadionu v Břeclavi pro sezóny 2009/2010 a 2010/2011. Tímto jednáním také mohlo dojít ke vzniku škody příspěvkové organizaci.

Kontrolní skupině **nebyly** předloženy doklady svědčící o upomenutí, či vymáhání dlužných částek, ani soupis přijatých nápravných opatření, jak stanovují články VII. Závěrečná ustanovení uzavřených smluv. Finanční situace PO **nebyla** projednána ani v orgánech města Břeclavi.

Platby jednotlivých faktur od HC Břeclav byly ve většině případů prováděny hromadně jednou položkou, čímž dochází ke ztížení identifikace a průkaznosti jednotlivých plateb, kdy uhrazené faktury je možné zjistit až z účetního dokladu s názvem „výpis účetních položek běžného účtu“ a avíza k hromadným platbám nebyla doložena. Platby jsou účetní PO řádně identifikovány pouze v důsledku toho, že současně zpracovává účetnictví i občanskému sdružení HC Břeclav.

3.7 Smluvní vztah mezi Terezou Břeclav a KRASO Břeclav

Ve smlouvě o užívání zimního stadionu pro sezonu 2010/2011 ze dne 17.7.2010 je v článku III. Doba platnosti smlouvy chybně vymezen začátek sezony (18.7.2009 – mělo být uvedeno 18.7.2010).

3.8 Smluvní vztah mezi Terezou Břeclav a HC Břeclav - reklama

Předmětem smlouvy o reklamě mezi Terezou Břeclav a HC Břeclav je vzájemné poskytování reklamních materiálů při akcích pořádaných oběma smluvními stranami. Ve smlouvě však **není** konkrétní postup při poskytování materiálů blíže specifikován.

Tereza se zavázala hradit výdaje v **blíže neurčeném finančním objemu i období**. Součástí každé reklamy a na plakátech, billboardech, apod. je stanovena podmínka uvedení nápisu „ALCAPlast arena“ a „Zimní stadion Břeclav“. Kontrolní skupině **nebyla** předložena smlouva uzavřená se společností ALCAPlast, ze které by vyplývaly této společnosti jakékoliv povinnosti úhrady za pronájem reklamní plochy či případné jiné sponzorské vztahy, které by toto zveřejňování odůvodnily. HC Břeclav hradí veškerou reklamu na hráčských dresech a na mantinelech. Běžné příjmy z reklamy a vstupného plynou ve prospěch HC Břeclav.

Jestliže smlouva o reklamě sjednaná na dobu neurčitou ukládá práva a povinnosti, ze kterých vyplývají finanční plnění, měla by obsahovat alespoň rámcově výši těchto plnění a časovost v návaznosti na zařazení těchto výdajů do rozpočtu v jednotlivých letech. Sjednaná smlouva o reklamě **neobsahuje** cenu ani celkovou výši plnění. Z tohoto důvodu **nelze** provést výkon finanční řídicí kontroly.

Výdaje PO na reklamu činily:

- v roce 2008 - 355.000 Kč,
- v roce 2009 - 244.000 Kč,
- v roce 2010 - 210.000 Kč.

Celkové průměrné roční výdaje na reklamu jsou **nepřiměřené** k celkovým příjmům bez přímých či nepřímých dotací, tj. finančních prostředků, které jsou určeny na úhradu pronájmu ledové plochy, a které plynou PO od města prostřednictvím jiných subjektů (cca 25%). **Tyto výdaje na reklamu byly nehospodárné, neefektivní a nebyly nezbytně nutné.**

3.9 Smluvní vztahy mezi Terezou Břeclav a hokejovými trenéry

Rada města Břeclavi na svém 67. zasedání ze dne 1.6.2005 schválila s účinností od 1.6.2005 pravidelnou měsíční úhradu za služby poskytované trenéry Michalem Konečným a Igorem Čiklem ve výši 2x 20.000 Kč měsíčně za trenérské služby pro hokejové třídy.

Poté na svém 19. zasedání konaném dne 20.8.2007 schválila s účinností od 1.9.2007 nové obsazení pro poskytování služeb hokejového trenéra Pavla Nohela.

Konstatujeme, že přestože úhrady služeb trenérům pro hokejové třídy byly schváleny Radou města Břeclavi s tím, že finanční prostředky pro tuto službu jsou zahrnuty v celkovém příspěvku PO, který byl schválený zastupitelstvem jako závazný ukazatel, je poskytování služeb hokejového trenéra pro hokejové třídy v rozporu se zřizovacími listinami platnými pro kontrolovaná období.

Primárním problémem je podle kontrolní skupiny poskytnutí finančních prostředků subjektu (PO), který finanční vztah pouze zprostředkovává, a nikoliv subjektu

provozujícímu sportovní činnosti (HC Břeclav). Z pohledu hospodaření PO by bylo možné hodnotit tyto výdaje na poskytování služeb hokejových trenérů jako neoprávněné.

Usnesením č. R/6/11/44 ze dne 26. ledna 2011 Rada města Břeclavi revokovala výše uvedená usnesení a činnost trenérů nebude příspěvkovou organizací nadále hrazena.

3.10 Pokuta ČIŽP

Česká inspekce životního prostředí, Oblastní inspektorát Brno na základě kontrolního zjištění uložila dne 5.2.2010 příspěvkové organizaci pokutu ve výši 252.750 Kč za správní delikt podle vodního zákona za nedovolený odběr podzemních vod a povinnost uhradit náklady řízení ve výši 1.000 Kč.

Na základě podaného odvolání PO rozhodlo Ministerstvo životního prostředí o snížení pokuty o 50% na částku 126.375 Kč a 1.000 Kč náklady řízení. Tyto částky byly dne 25.06.2010 PO uhrazeny.

Protože se jedná o vzniklou škodu, měla být tato událost projednána v náhradové komisi. Zápis o této skutečnosti však **nebyl** předložen.

3.11 Pokladna

Byla provedena kontrola vzorku příjmových pokladních dokladů z roku 2010 (konkrétně řada P001 – P077) a vzorku výdajových pokladních dokladů z roku 2010 (konkrétně řada V001 – V313).

Podkladem pro vystavení příjmového pokladního dokladu za pronájem ledové plochy byly Daňové pokladní doklady, které jsou označeny číslem ze samostatné číselné řady. Kontrolou bylo zjištěno, že tyto doklady jednotlivými čísly na sebe navenazují a v příjmových pokladních dokladech chybí. Dotázáním bylo následně zjištěno, že se jedná o stornované Daňové pokladní doklady. (Pozn. v případě zrušení rezervace pronájmu ledové plochy se daný Daňový pokladní doklad stornuje).

Kontrolní skupině byl pak předložen k ověření tohoto systému vzorek stornovaných Daňových pokladních dokladů, a to č. 100/10, 107/10 a 317/10, a kontrolní skupina doporučila PO, aby v budoucnosti tyto stornované doklady zakládala mezi příjmové pokladní doklady tak, aby číselná řada nebyla narušena.

Závěr

Protokol vypracovali:

Petra Říhová

Helena Slatinská

Ing. Ladislav Vašíček

P. Říhová
H. Slatinská
Ing. L. Vašíček

Kontrolovaná osoba je povinna dle § 18 zákona o finanční kontrole přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při této kontrole bez zbytečného odkladu a o jejich splnění dle § 19 zákona o finanční kontrole písemně informovat město Břeclav nejpozději ve lhůtě do 30.6.2011.

Počet stran protokolu: 10

Počet příloh: 1

Poučení:

Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole písemné a zdůvodněné námítky ve lhůtě 5 dnů od seznámení s tímto protokolem u kontrolního orgánu.

S tímto protokolem byl podle § 16 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole seznámen a protokol převzal:

Mgr. Zdeněk Petr

.....
podpis

22.3.2011
.....
datum

Zástupce kontrolované osoby potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu dle předávacích protokolů:
účetnictví Tereza Břeclav za rok 2008, účetnictví Tereza Břeclav za rok 2009, účetnictví Tereza za rok 2010, inventarizace Tereza Břeclav 2008, inventarizace Tereza Břeclav 2009, inventarizace Tereza Břeclav 2010, kompletní dokumentace týkající se výběrového řízení na sedačky na zimním stadionu, příjmové pokladní doklady 1-12/2010, výdajové pokladní doklad 1-12/2010, přijaté faktury 1-290/2010, vydané faktury 1-185/2010, interní doklady 2010, výpisy z běžného účtu 2010 a výpisy z běžného účtu FKSP 2010.

Mgr. Zdeněk Petr

.....
podpis

22.3.2011
.....
datum

Protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník:

výtisk č. 1 pro město Břeclav - kontrolní skupina

výtisk č. 2 pro Tereza Břeclav

výtisk č. 3 pro město Břeclav - starosta 22.3.2011



Výtisk č 2 převzal Mgr. Zdeněk Petr dne 22.3.2011

PŘEHLED FINANČNÍCH TOKŮ MEZI TEREZOU BŘECLAV A HC BŘECLAV 2010

ČÍSLO FAKTURY	ZE DNE	SPLATNOST	ČÁSTKA V KČ	ÚHRADA DNE	ČÍSLO ÚČETNÍHO DOKLADU	ČÁSTKA V KČ	POHLEDÁVKA
100001	3.2.2010	17.2.2010	358 575	10.2.2010	B006	358 575	-
100002	3.2.2010	17.2.2010	58 275	10.2.2010	B006	58 275	-
100003	3.2.2010	17.2.2010	2 567	10.2.2010	B006	2 567	-
100004	3.2.2010	17.2.2010	1 599	10.2.2010	B006	1 599	-
100027	9.3.2010	23.3.2010	322 875	4.8.2010	B031	143 891	-
				5.8.2010	B031	108 875	-
				6.8.2010	B032	70 109	-
100028	9.3.2010	23.3.2010	2 319	4.8.2010	B031	2 319	-
100029	9.3.2010	23.3.2010	53 550	4.8.2010	B031	53 550	-
100030	9.3.2010	23.3.2010	1 444	4.8.2010	B031	1 444	-
100046	6.4.2010	20.4.2010	391 125	5.8.2010	B031	391 125	-
100047	6.4.2010	20.4.2010	43 050	4.8.2010	B031	43 050	-
100048	6.4.2010	20.4.2010	2 567	4.8.2010	B031	2 567	-
100049	6.4.2010	20.4.2010	1 599	4.8.2010	B031	1 599	-
100054	12.4.2010	26.4.2010	39 375	4.8.2010	B031	39 375	-
100064	21.4.2010	5.5.2010	2 205	4.8.2010	B031	2 205	-
100085	5.8.2010	19.8.2010	5 250	17.8.2010	B033	5 250	-
100086	5.8.2010	19.8.2010	31 500	17.8.2010	B033	31 500	-
100087	5.8.2010	19.8.2010	722	17.8.2010	B033	722	-
100101	18.8.2010	1.9.2010	2 204	21.9.2010	B038	2 204	-
100111	31.8.2010	14.9.2010	75 075	21.9.2010	B038	75 075	-
100112	31.8.2010	14.9.2010	296 625	21.9.2010	B038	296 625	-
100113	31.8.2010	14.9.2010	1 596	21.9.2010	B038	1 596	-
100123	7.10.2010	21.10.2010	117 600	14.10.2010	B041	117 600	-
100124	7.10.2010	21.10.2010	286 125	14.10.2010	B041	286 125	-
100126	7.10.2010	21.10.2010	937	14.10.2010	B041	937	-
100127	7.10.2010	21.10.2010	3 095	14.10.2010	B041	3 095	-
100144	26.10.2010	9.11.2010	2 205				2 205
100146	2.11.2010	16.11.2010	343 875				343 875
100147	2.11.2010	16.11.2010	969				969
100148	31.10.2010	14.11.2010	117 600				117 600
100149	2.11.2010	16.11.2010	3 198				3 198
100161	30.11.2010	14.12.2010	317 100				317 100
100162	30.11.2010	14.12.2010	102 375				102 375
100163	30.11.2010	14.12.2010	3 095				3 095
100164	30.11.2010	14.12.2010	937				937

Celkem po splatností

891 354

100178	31.12.2010	14.1.2011	316 575				316 575
100179	31.12.2010	14.1.2011	86 625				86 625
100182	31.12.2010	18.1.2011	3 198				3 198
100183	31.12.2010	18.1.2011	969				969

Celkem se splatností v roce 2011

407 367

Vydané faktury celkem

3 400 575



S00RP008Y604

Město Břeclav



VAŠE ČJ
ZE DNE
ČJ. MUBR 10638/2008
VYŘIZUJE Ing. Ivana Dočkaalová
TELEFON 519 311 335
EMAIL ivana.dockalova@breclav.org
DATUM 8.2.2008

VYŘÍZENO 08. 02. 2008 ULOŽIT ①	Zpracovatel:
	Ukládací znak: AD61 A5

Zpevnění přilehlé plochy u saletu RENDEZ-VOUS

Identifikační údaje

Místo realizace: p. č. 2955/1 k. ú. Valtice
p. č. 2902 k. ú. Valtice
p. č. 2903 k. ú. Valtice
Vlastník pozemků: ČR, právo hospodařit Lesy ČR, s. p
Charakter: zpevnění plochy využívané k parkování osobních vozů, osazení lavičkami, odpadkovými koši, informační tabulí
Účel: parkoviště k saletu RENDEZ-VOUS (rozsah cca 25 parkovacích stání)

Informace o území

Pozemek p. č. 2955/1
Katastrální území: Valtice, 776696
Využití pozemku: les jiný než hospodářský
Druh pozemku: lesní pozemek
Ochrana: pozemek určený k plnění funkcí lesa
Porostní mapa LZ Židlochovice: pozemek určený ke skládce dřeva

Pozemek p. č. 2902 a p. č. 2903
Katastrální území: Valtice, 776696
Druh pozemku: lesní pozemek
Ochrana: pozemek určený k plnění funkcí lesa
Porostní mapa LZ Židlochovice: pozemek určený ke skládce dřeva

Komentář:

Záměrem je zpevnit plochu cca 20 m x cca 30 m, tedy cca 600 m², tak aby mohla sloužit jako parkoviště k saletu RENDEZ-VOUS o rozsahu cca 25 parkovacích stání

Vzhledem k terénním nerovnostem bude nutné plochu srovnat. Na takto připravenou plochu bude nutné provést hrubší podklad, jemnější zásyp a zhutnit. Z důvodu bezpečnosti lze na této ploše uvažovat o jednosměrném provozu. Náklady na zpevnění přilehlé plochy předpokládáme ve výši 200 tis. Kč až 250 tis. Kč

Záměr zpevnění plochy za tímto účelem byl 21.9.2007 předběžně projednán se zástupci Lesního závodu Židlochovice. V současné době není zcela vyřešen způsob financování; toto bude předmětem jednání po stanovení rozpočtu akce.

Ivana Dočkalová

Ing. Ivana Dočkalová

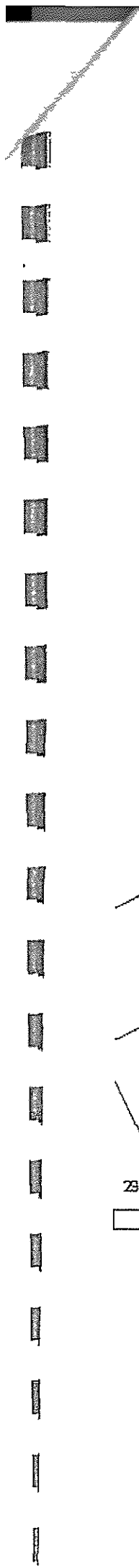
Přílohy.

Katastrální mapa

Mapa

Výpisy z nahlížení do katastru nemovitostí

Fotografie



区

□

2955A

2902

2949

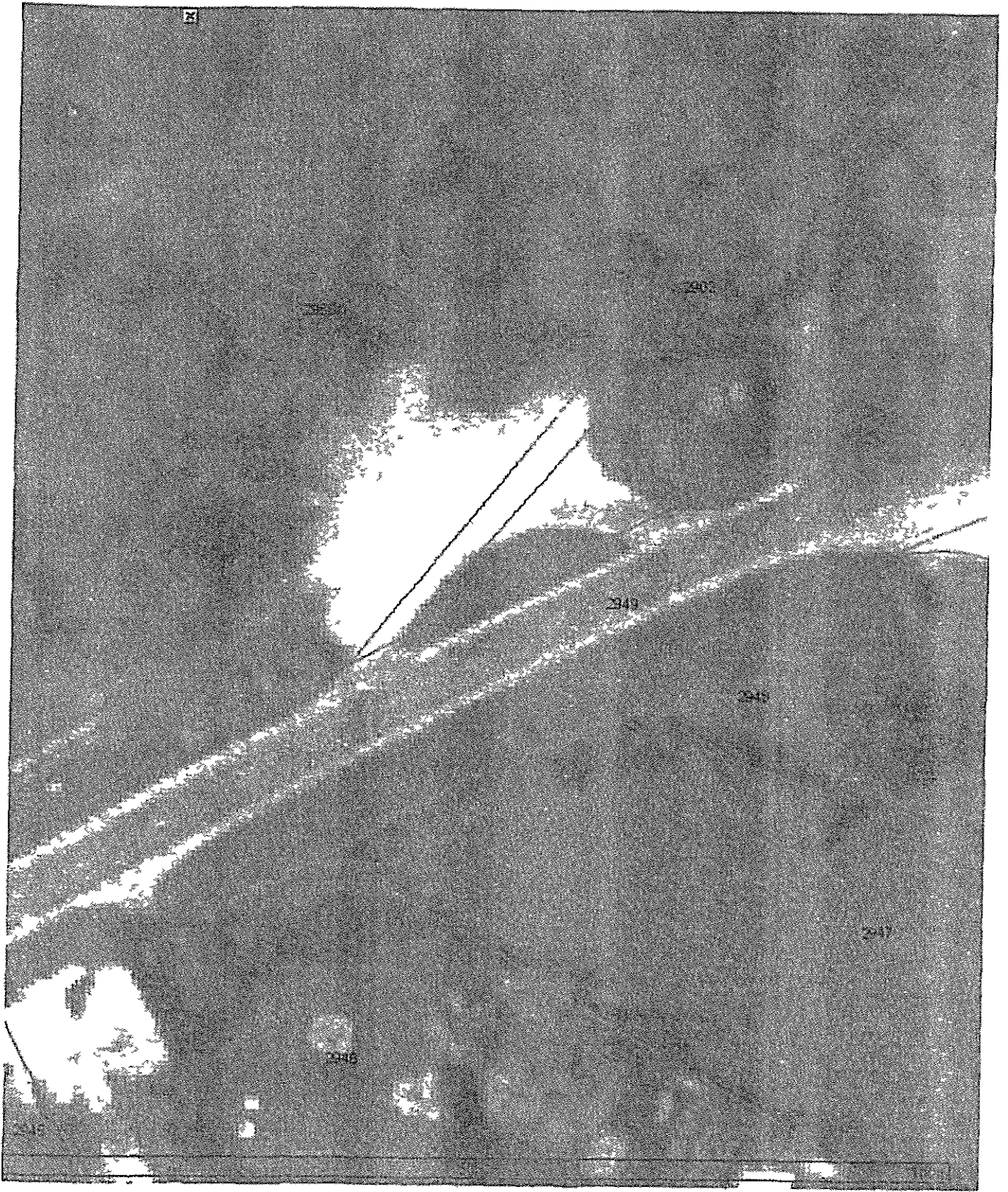
2948

2947

2946

2945





Informace o parcele

Parcelní číslo: 2955/1
Výměra: 537937 m²
Katastrální území: Valtice 776696
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: DKM
Určení výměry: Ze souřadnic v S-JTSK
Využití pozemku: les jiný než hospodářský
Druh pozemku: lesní pozemek
Číslo LV: 2097
Ochrana: pozemek určený k plnění funkcí lesa

Právo hospodařit s majetkem státu		
Jméno	adresa	podíl
Lesy České republiky, s.p.	Přemyslova 1106/19, Hradec Králové, Nový Hradec Králové, 501 68	
Vlastnické právo		
Jméno	adresa	podíl
Česká republika		

Seznam BPEJ

BPEJ	Výměra
Parcela nemá BPEJ	

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Břeclav

Platnost k 08.02.2008 11:13:29

Zobrazené údaje mají informativní charakter.

Informace o parcele

Parcelní číslo: 2902
Výměra: 6234 m²
Katastrální území: Valtice 776696
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: DKM
Určení výměry: Ze souřadnic v S-JTSK
Druh pozemku: lesní pozemek
Číslo LV: 2097
Ochrana: pozemek určený k plnění funkcí lesa

Právo hospodařit s majetkem státu		
Jméno	adresa	podíl
Lesy České republiky, s.p.	Přemyslova 1106/19, Hradec Králové, Nový Hradec Králové, 501 68	
Vlastnické právo		
Jméno	adresa	podíl
Česká republika		

Seznam BPEJ

BPEJ	Výměra
Parcela nemá BPEJ	

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Břeclav

Platnost k 08.02.2008 11:13:29

Zobrazené údaje mají informativní charakter.

Informace o parcele

Parcelní číslo: 2903
Výměra: 4206 m²
Katastrální území: Valtice 776696
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: DKM
Určení výměry: Ze souřadnic v S-JTSK
Druh pozemku: lesní pozemek
Číslo LV: 2097
Ochrana: pozemek určený k plnění funkcí lesa

Právo hospodařit s majetkem státu		
Jméno	adresa	podíl
Lesy České republiky, s.p.	Přemyslova 1106/19, Hradec Králové, Nový Hradec Králové, 501 68	
Vlastnické právo		
Jméno	adresa	podíl
Česká republika		

Seznam BPEJ

BPEJ	Výměra
Parcela nemá BPEJ	

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Břeclav

Platnost k 08.02.2008 11:13:29

Zobrazené údaje mají informativní charakter.

Informace o parcele

Parcelní číslo: 2903
Výměra: 4206 m²
Katastrální území: Valtice 776696
Typ parcely: Parcela katastru nemovitostí
Mapový list: DKM
Určení výměry: Ze souřadnic v S-JTSK
Druh pozemku: lesní pozemek
Číslo LV: 2097
Ochrana: pozemek určený k plnění funkcí lesa

Právo hospodařit s majetkem státu		
Jméno	adresa	podíl
Lesy České republiky, s.p.	Přemyslova 1106/19, Hradec Králové, Nový Hradec Králové, 501 68	
Vlastnické právo		
Jméno	adresa	podíl
Česká republika		

Seznam BPEJ

BPEJ	Výměra
Parcela nemá BPEJ	

Nemovitost je v územním obvodu, kde státní správu katastru nemovitostí ČR vykonává Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj, Katastrální pracoviště Břeclav

Platnost k 08.02.2008 11:13:29

Zobrazené údaje mají informativní charakter.

FOTOGRAFIE PŘILEHLÉHO POZEMKU U SALETU RENDEZ-VOUS

