



Město Nový Jičín

**Zpráva z forenzního auditu
Hokejového klubu Nový Jičín**

za rok 2013

OBSAH

1. Seznam zkratk.....	4
2. Zadání zakázky.....	5
3. Manažerské shrnutí	6
4. Přehled zjištění z auditu.....	8
5. Vymezení auditu.....	9
5.1 Předmět auditu.....	9
5.2 Metodika	9
5.2.1 Postup	9
5.2.2 Harmonogram	10
5.2.3 Zdroje informací.....	10
5.2.4 Významnost rizika	12
5.2.5 Kritéria pro posouzení vnitřního kontrolního systému	13
6. Hokejový klub.....	14
7. Smlouva o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně	15
7.1 Předmět smlouvy a příspěvek na provoz	15
7.2 Pravidla stanovená smlouvou o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně....	15
7.2.1 Obecné povinnosti Hokejového klubu	15
7.2.2 Finanční povinnosti Hokejového klubu	16
7.2.3 Obecná oprávnění Hokejového klubu	17
7.2.4 Finanční oprávnění Hokejového klubu.....	17
7.3 Kontroly nakládání s příspěvkem na provoz.....	17
7.4 Zjištění	18
8. Vyúčtování příspěvku poskytnutého na provoz zimního stadionu	21
8.1 Úvod	21
8.2 Zjištění	24
9. Nastavení vnitřního kontrolního systému.....	25
9.1 Vnitřní předpisy	25
9.2 Rozdělení odpovědnosti.....	25
9.2.1 Ekonom.....	25
9.2.2 Vedoucí organizačního úseku	25

9.2.3	Provozní.....	25
9.2.4	Účetní	25
9.3	Účetní systém	26
9.4	Schvalování hospodářských operací	26
9.4.1	Náklady a výdaje	26
9.4.2	Výnosy a příjmy	27
9.5	Zjištění	27
10.	Provedení testů spolehlivosti účetních záznamů a analytických testů	28
11.	Ověření náležitosti účetních dokladů a správnosti jejich zaúčtování.....	30
11.1	Úvod	30
11.2	Zjištění	30
12.	Ověření správnosti nakládání s prostředky z příspěvku na provoz	32
12.1	Úvod	32
12.2	Analýza přiměřenosti, hospodárnosti a účelnosti nakládání s příspěvkem	32
12.2.1	Detailní analýza výnosových a nákladových účtů	32
12.2.2	Analýza přiměřenosti, hospodárnosti a účelnosti provozu automobilu	37
12.2.3	Analýza přiměřenosti, hospodárnosti a účelnosti úhrad za servisní a údržbářské činnosti	38
12.3	Zjištění	40
13.	Vyčíslení nákladů na hospodářskou činnost hrazených z příspěvku na provoz	42
13.1	Právní vymezení hospodářské činnosti	42
13.1.1	Vyhláška č. 504/2002 Sb.....	42
13.1.2	Zákon o sdružování občanů a nový občanský zákoník	42
13.2	Vymezení hlavní a hospodářské činnosti ve stanovách občanského sdružení	43
13.3	Analýza rozdělení nákladů dle druhu činnosti	43
13.3.1	Správnost členění výnosů podle druhu činnosti	43
13.3.2	Správnost členění nákladů podle druhu činnosti	45
13.4	Zjištění	47
14.	Zhodnocení vnitřního kontrolního systému	48
15.	Vyčíslení celkových způsobilých nákladů	49

1. SEZNAM ZKRATEK

Z.s.	zapsaný spolek
ZoÚ	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZP	zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
ZDPH	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
DPH	daň z přidané hodnoty
OZ	zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
HK	Hokejový klub Nový Jičín, z.s.

2. ZADÁNÍ ZAKÁZKY

Na základě smlouvy s městem Nový Jičín ze dne 12. 12. 2016 auditoři provedli forenzní audit finančních prostředků poskytnutých městem Nový Jičín Hokejovému klubu Nový Jičín, z.s. (dále také „Hokejový klub“ nebo „HK“) v roce 2013.

Cílem auditu bylo prověření hospodaření Hokejového klubu s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu města Nový Jičín, identifikace oblastí, kde dochází k ne hospodárnosti v nakládání s prostředky města Nový Jičín a případné odhalení nestandardních postupů a transakcí, které by ukazovaly na zneužívání finančních prostředků poskytnutých z veřejného rozpočtu. V souladu se smlouvou bylo ověření zaměřeno na:

- a) faktické provozní náklady Hokejového klubu v roce 2013 hrazené z příspěvku na provoz zimního stadionu dle Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně poskytnutého městem ve výši 8 240 000,00 Kč,
- b) kvantifikaci oprávněně vyčerpaných prostředků z poskytnutého příspěvku,
- c) přiměřenost nákladů na provoz zimního stadionu jejich hospodárnost a účelnost,
- d) náklady související s hospodářskou činností provozovanou Hokejovým klubem v případě, že byly hrazeny z příspěvku města Nový Jičín, jejich výše a specifikace s určením hospodářské činnosti, na kterou byly vynaloženy.

3. MANAŽERSKÉ SHRUTÍ

Auditoři provedli forenzní audit Hokejové klubu, jehož předmětem bylo hospodaření Hokejového klubu s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu města Nový Jičín na rok 2013. Výše poskytnutého příspěvku na provoz činila 8 240 000 Kč. Dále na základě samostatné smlouvy Hokejový klub obdržel dotaci na opravy a údržbu zimního stadionu ve výši 700 000 Kč.

Auditoři zjistili nedostatky týkající se nastavení právního vztahu mezi poskytovatelem a příjemcem příspěvku na provoz na základě Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně. Není zřejmé, jaký je právní režim smlouvy a tedy i postup pro vymáhání neoprávněně použitých prostředků poskytnutých z příspěvku na provoz. Ve smlouvě chybí vymezení pravidel pro souběh dotací a některá pravidla nejsou vymezena určitě a je třeba je interpretovat výkladem.

Auditoři se zabývali ověřením vyúčtování příspěvku na provoz a zjistili, že Hokejový klub vyúčtování neprovedl správně. Hokejový klub dne 28. 2. 2014 předložil vyúčtování příspěvku na provoz, který podle usnesení zastupitelstva č. 12/16/2012 ze dne 17. 12. 2012 činil 8 240 000 Kč. Hokejový klub do vyúčtování nesprávně zahrnul také dotaci poskytnutou Hokejovému klubu na opravy a údržbu zimního stadionu ve výši 700 000 Kč (usnesení zastupitelstva č. 8/19/2013 ze dne 9. 9. 2013). Hokejový klub tak měl ve vyúčtování položkově vyúčtovat čerpání poskytnutých prostředků v hodnotě 8 940 000 Kč. Vyúčtování v části nákladových účtů však bylo provedeno pouze v částce 6 811 336 Kč. Podle vyjádření Hokejového klubu obsahovalo vyúčtování náklady ve výši rozdílu mezi vynaloženými náklady včetně nákladů na opravy a údržbu zimního stadionu a odvedenými výnosy městu Nový Jičín v hodnotě 2 129 529,05 Kč. Náklady a výnosy spojené s provozem areálu zimního stadionu jsou evidovány v účetnictví na středisku 1. Celkové náklady tohoto střediska jsou 9 164 513,21 Kč, celkové výnosy jsou 9 400 310,05 Kč a celkový zisk tedy činí 235 796,84 Kč.

V rámci ověřování auditoři zjistili, že součástí nákladů evidovaných v rámci střediska 1 jsou celé odpisy osobního automobilu a další náklady související s provozem automobilu. Výše odpisů za rok 2013 činila 52 524 Kč, náklady za servisní prohlídky a světla do auta činily celkem 12 347 Kč. Podle názoru auditorů existuje významné riziko, že automobil byl využíván i pro jiné aktivity Hokejového klubu než ty, které jsou zachycené na středisku 1. To se však v průběhu auditu nepodařilo spolehlivě prokázat. Auditoři dále doporučují zvážit zajištění dopravy jiným způsobem, například úhradou cestovních náhrad zaměstnancům za použití jejich soukromého vozidla.

Hokejový klub v rozporu se smlouvou uhradil krytí reklam na mantinelu za 5 529,70 Kč. Výnosy z reklam však nejsou zachyceny na středisko 1, proto by měly být i související náklady účtovány na jiné středisko.

Hokejový klub také nesprávným postupem při výpočtu DPH snížil své výnosy o 25 240 Kč. Na základě dostupných údajů auditoři nemohli spolehlivě určit přesný dopad na město Nový Jičín. Proto částku 25 240 Kč lze považovat za nejvyšší možnou částku, o kterou byl snížen odvod městu Nový Jičín.

Auditoři se domnívají, že Hokejový klub v auditovaném období porušoval zákoník práce, když pro něj Antonín Hub a Petr Bajer st. vykonávali běžné činnosti mimo základní pracovněprávní vztah.

Auditoři dále zjistili, že Hokejový klub v roce 2013 nesprávně evidoval výnosy z poskytnutých služeb v rámci hospodářské činnosti, kromě výnosů z dotací a příspěvků. Hokejový klub nesprávně evidoval také některé náklady v rámci hospodářské činnosti. Celkové náklady na hospodářskou činnost Hokejového klubu v roce 2013 měly správně činit 2 030 340,13 Kč.

Auditoři identifikovali nedostatky ve fungování vnitřního kontrolního systému Hokejového klubu. Auditoři zjistili nevhodnou kumulaci funkcí v osobě účetní, která byla odpovědná za vedení účetnictví, fakturaci a současně za provádění pokladních operací. Tato kumulace funkcí zvyšuje riziko, že dojde ke zpronevěře aktiv. Auditoři dále zjistili, že Hokejový klub nevydal vnitřní předpis, který by stanovil pravidla pro připojování podpisů k účetním záznamům. Auditoři shledali, že některé účetní záznamy Hokejového klubu nebyly přehledné a průkazné. Podle názoru auditorů tyto systémové nedostatky mohou vést k nesrovnalostem.

Auditoři vyčíslili celkové způsobilé a nezpůsobilé náklady. Nezpůsobilé náklady za rok 2013 činily celkem 5 529,70 Kč. Celkové způsobilé náklady za rok 2013 činily 8 698 672,51 Kč. Vzhledem k celkové hodnotě poskytnuté dotace 8 940 000 Kč by měl Hokejový klub městu Nový Jičín vrátit částku v hodnotě 241 327,49 Kč.

4. PŘEHLED ZJIŠTĚNÍ Z AUDITU

#	Významnost zjištění	Název
1.		Nejasný právní režim Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
2.		Nevhodná pravidla pro vedení evidence o dotacích a příspěvcích
3.		Absence pravidel pro souběh dotací a příspěvků
4.		Neurčité povinnosti sjednané ve Smlouvě o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
5.		Nesprávně provedené vyúčtování příspěvku na provoz
6.		Nevhodná kumulace funkcí
7.		Absence pravidel pro podepisování účetních záznamů
8.		Nepřehlednost účetních záznamů
9.		Neprůkaznost účetních záznamů
10.		Identifikované náklady v rozporu se Smlouvou o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
11.		Nepřiměřené náklady na provoz automobilu
12.		Nesprávný postup při výpočtu DPH
13.		Porušení zákoníku práce
14.		Nesprávné rozlišování hlavní a hospodářské činnosti

V Praze 23. ledna 2017



Ing. Ondřej Šnejdar, partner
BDO Audit s.r.o.

5. VYMEZENÍ AUDITU

5.1 Předmět auditu

Předmětem ověření bylo hospodaření Hokejového klubu s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu města Nový Jičín na rok 2013. Auditóři se při prověřování transakcí zaměřili na:

- a) odhalení nestandardních postupů a transakcí, které by poukazovaly na zneužívání finančních prostředků poskytnutých z veřejného rozpočtu,
- b) faktické provozní náklady Hokejového klubu v roce 2013 hrazené z příspěvku na provoz zimního stadionu dle Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně poskytnutého městem ve výši 8 240 000,00 Kč,
- c) kvantifikaci oprávněně vyčerpaných prostředků z poskytnutého příspěvku,
- d) posouzení přiměřenosti nákladů na provoz zimního stadionu jejich hospodárnost a účelnost,
- e) náklady související s hospodářskou činností provozovanou Hokejovým klubem v případě, že byly hrazeny z příspěvku města Nový Jičín, jejich výše a specifikace s určením hospodářské činnosti, na kterou byly vynaloženy.

5.2 Metodika

5.2.1 Postup

Auditóři se nejprve seznámili s předmětem a cíli auditu. Poté si vyžádali podklady nezbytné k provedení auditu. Audit na místě byl rozdělen na dvě etapy. První etapa se uskutečnila ve dnech 15. - 16. 12. 2016, druhá proběhla mezi 12. - 13. 1. 2017.

Auditóři zhodnotili zavedený vnitřní kontrolní systém Hokejového klubu. Dále se zaměřili na testování spolehlivosti předložených účetních záznamů. Součástí testů bylo ověření, zda součty obrátů jednotlivých účetních případů v deníku odpovídají konečným stavům na příslušných syntetických účtech v obrátové předvaze. Auditóři dále provedli tzv. Benfordův test k odhalení nezvyklých nebo nepřírozených skutečností.

Auditóři provedli také detailní testy, v rámci kterých podrobně prověřovali jednotlivé účetní případy a podklady, na základě kterých byly tyto zaúčtovány. Byly ověřeny náležitosti účetních dokladů stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále také „ZoÚ“) a správnost zaúčtování účetních dokladů. Auditóři na vzorku náhodně vybraných položek také ověřili návaznost a vzájemný soulad účetních případů v rámci jednotlivých transakcí.

Případné nesrovnalosti a nejasnosti byly konzultovány s příslušnými zaměstnanci Hokejového klubu. Získané informace byly analyzovány, vyhodnoceny a jednotlivá zjištění a závěry zdokumentovány a promítnuty do zprávy z auditu.

5.2.2 Harmonogram

Audit byl proveden v následujících termínech:

Činnost	Termín
Zahájení auditu	12. 12. 2016
Audit na místě	15. 12. až 16. 12. 2016, 12. 1. až 13. 1. 2017
Analýza získaných informací a příprava návrhu zprávy z auditu	16. 1. až 20. 1. 2017
Předání návrhu zprávy z auditu k připomínkám klientovi	23. 1. 2017

5.2.3 Zdroje informací

Hlavním zdrojem informací byly obdržené písemné podklady a rozhovory se zaměstnanci.

Níže uvádíme hlavní kontaktní osoby za jednotlivé organizace:

Organizace	Jméno a příjmení
Městský úřad města Nový Jičín	Ing. Hana Vaňková, vedoucí Odboru bytového
Městský úřad města Nový Jičín	Ing. Jaromír Uhlár, vedoucí Oddělení nájmu a ekonomických činností
Městský úřad města Nový Jičín	Bc. Anna Hubová, vedoucí Odboru kontrolního
Městský úřad města Nový Jičín	Ing. Jana Jorpalidisová, interní auditorka
Auditovaný subjekt - Hokejový klub	Bc. Lubomír Furmánek, místopředseda a ekonom
Auditovaný subjekt - Hokejový klub	Milan Urban, místopředseda a vedoucí organizačního úseku
Auditovaný subjekt - Hokejový klub	Jana Mohlerová, účetní
Auditovaný subjekt - Hokejový klub	Božena Křižanová, daňová poradkyně

V průběhu auditu byly poskytnuty auditorům zejména tyto dokumenty vztahující se k auditovanému období:

Městský úřad města Nový Jičín

- ▶ Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly
- ▶ Námitky k veřejnosprávní kontrole
- ▶ Smlouva o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
- ▶ Smlouva o nájmu uzavřená mezi městem Nový Jičín a Hokejovým klubem
- ▶ Usnesení zastupitelstva č. 12/16/2012 ze dne 17. 12. 2012, kterým bylo rozhodnuto o poskytnutí příspěvku na provoz zimního stadionu na rok 2013
- ▶ Smlouva o poskytnutí dotace (finančního příspěvku) z rozpočtu města Nový Jičín
- ▶ Usnesení zastupitelstva č. 8/19/2013 ze dne 9. 9. 2013, kterým bylo rozhodnuto o poskytnutí dotace na opravy a údržbu zimního stadionu na rok 2013

Hokejový klub Nový Jičín

- ▶ Stanovy Hokejového klubu Nový Jičín, občanské sdružení
- ▶ Vyúčtování dotace na provoz zimního stadionu za rok 2013
- ▶ Účetní závěrka Hokejového klubu za rok 2013
- ▶ Obratová předvaha Hokejového klubu za rok 2013
- ▶ Obratová předvaha za středisko 1
- ▶ Účetní deník za středisko 1 za rok 2013
- ▶ Účetní doklady: faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, výplatní pásky, výplatnice a výpisy z bankovního účtu
- ▶ Pracovní smlouvy
- ▶ Náplně práce
- ▶ Objednávky a smlouvy
- ▶ Předávací protokoly a dodací listy
- ▶ Vnitřní předpisy
- ▶ Účtová osnova
- ▶ Podpisové vzory
- ▶ Soupisky přijatých faktur od Antonína Huba a Petra Bajera st. za roky 2011 až 2013
- ▶ Mzdové listy Antonína Huba a Petra Bajera st. za roky 2012 až 2013

Hokejový klub předložil účetní deník pouze za středisko 1. Auditóři tak neměli k dispozici účetní deník zahrnující veškeré účetní případy evidované Hokejovým klubem.

Pokud není uvedeno jinak, údaje ve zprávě jsou v Kč.

5.2.4 Významnost rizika

Jednotlivá zjištění uvedená v této zprávě jsou kategorizována z hlediska jejich významu dle níže uvedené tabulky.

Významnost zjištění		Popis zjištění
Vysoká významnost		Velmi závažné zjištění (doporučení řešit okamžitě - nastavit nápravná a preventivní opatření). Vysoká významnost - zjištění, které představuje značné riziko.
Střední významnost		Střední významnost - zjištění, které představuje střední riziko.
Nízká významnost		Nízká významnost - zjištění, které představuje malé riziko, nicméně kontrolní tým ho považuje za nutné uvést.

5.2.5 Kritéria pro posouzení vnitřního kontrolního systému

Vyhodnocení vnitřního kontrolního systému bylo provedeno dle následujících kritérií:

Hodnocení	Popis
Systém funguje dobře. Je potřeba provést pouze nepatrná zlepšení.	Nebyly identifikovány nedostatky a/nebo byly nalezeny nepatrné nedostatky, které nemají významný vliv na fungování základních požadavků systému.
Systém funguje, ale je potřeba provést několik zlepšení.	Byly identifikovány nedostatky, které mají mírný dopad (vliv) na fungování základních požadavků systému. Byla formulována doporučení k odstranění těchto nedostatků.
Systém funguje částečně. Je nutné provést podstatná zlepšení.	Byly identifikovány systémové nedostatky, které vedou a/nebo mohou vést k nesrovnalostem. Vliv těchto nedostatků na efektivní fungování základních požadavků systému je významný. Byla formulována doporučení k odstranění těchto nedostatků.
Systém nefunguje.	Byly identifikovány systémové nedostatky, které vedou a/nebo mohou vést k nesrovnalostem. Vliv těchto nedostatků na efektivní fungování základních požadavků systému je velmi významný. Nedostatky jsou systémové povahy a jsou rozsáhlé. Důsledkem těchto nedostatků je, že nemůže být dosaženo přiměřené ujistění o fungování systému.

6. HOKEJOVÝ KLUB

Hokejový klub na základě čl. II odst. 4. Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně provozuje areál zimního stadionu. Vlastníkem nemovitostí tvořících areál zimního stadionu je město Nový Jičín. Hokejový klub si tyto nemovitosti pronajímá na základě Smlouvy o nájmu nemovitostí a movitých věcí ze dne 10. 11. 2010.

Do konce auditovaného období měl Hokejový klub právní formu občanského sdružení podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Cíle, předmět činnosti a struktura orgánů Hokejového klubu byla v auditovaném období upravena Stanovami Hokejového klubu Nový Jičín, občanské sdružení (dále také „Stanovy“) ze srpna 2006.

Podle odst. 3. Stanov byl cílem Hokejového klubu Nový Jičín rozvoj sportovních aktivit, zejména rozvoj ledního hokeje v Novém Jičíně. K dosažení tohoto cíle měl Hokejový klub zejména organizovat sportovní soutěže a akce, zajišťovat ubytovací činnost a další služby spojené se společensko-sportovními aktivitami.

Orgány Hokejového klubu tvořila valná hromada, výbor, statutární orgán a dozorčí rada (odst. 4. Stanov). Nejvyšším orgánem byla valná hromada, která rozhodovala např. o změně stanov Hokejového klubu, volbě a odvolání členů výboru a dozorčí rady a o záměrech činnosti Hokejového klubu. Výbor plnil funkci výkonného orgánu Hokejového klubu. Do působnosti výboru spadalo řízení činnosti Hokejového klubu, jednání jeho jménem a rozhodování o všech záležitostech s výjimkou změny Stanov a dalších záležitostí svěřených Stanovami do působnosti jiných orgánů Hokejového klubu. Statutárním orgánem Hokejového klubu byl předseda a místopředseda výboru. Předseda a místopředseda dle Stanov jednali a podepisovali za Hokejový klub ve všech věcech samostatně. Kontrolním orgánem Hokejového klubu byla dozorčí rada, která dohlížela na výkon působnosti výboru, kontrolovala jeho činnost a předkládala valné hromadě a výboru svá doporučení a návrhy.

Podle odst. 7. Stanov tvořily v auditovaném období zdroje hospodaření členské příspěvky, dotace, sponzorské dary, příjmy z reklam a příjmy z prodeje a z hostování hráčů. S finančními prostředky a majetkem sdružení byl oprávněn nakládat výbor Hokejového klubu. Ten byl podle Stanov také odpovědný za řádné vedení účetnictví a za uchovávání účetních záznamů.

7. SMLOUVA O PROVOZOVÁNÍ ZIMNÍHO STADIONU V NOVÉM JIČÍNĚ

7.1 Předmět smlouvy a příspěvek na provoz

Smlouvu o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně (dále také „smlouva“) uzavřelo město Nový Jičín a Hokejový klub dne 10. 11. 2010. Ke smlouvě byly později uzavřeny dva dodatky - č. 1. a č. 3. Dodatek „č. 2“ neexistuje, v pořadí druhý dodatek byl chybně označen jako č. 3.

Předmětem smlouvy je provozování areálu zimního stadionu v Novém Jičíně a smlouvou vymezených movitých věcí Hokejovým klubem. Hokejový klub se smlouvou zavázal poskytovat služby pro širokou veřejnost ke sportovní, rekreační a výukové činnosti, k regeneraci a rekreaci a obdobným činnostem (čl. II odst. 4). Město Nový Jičín se zavázalo poskytovat Hokejovému klubu na provoz areálu zimního stadionu příspěvek. Na rok 2013 byl rozhodnutím zastupitelstva města Nový Jičín (usnesení č. 12/16/2012 ze dne 17. 12. 2012) poskytnut příspěvek ve výši 8 240 000,00 Kč.

Smlouva je uzavřena do 31. 12. 2026. Smlouvu lze ukončit výpovědí v případě porušení povinností jedné ze stran.

7.2 Pravidla stanovená smlouvou o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně

7.2.1 Obecné povinnosti Hokejového klubu

Hokejový klub je oprávněn vlastním jménem uzavírat, měnit a rušit smlouvy a dohody o dodávkách služeb a energií potřebných k řádnému provozu areálu zimního stadionu a o opravách jednotlivých objektů areálu zimního stadionu financovaných z příspěvku města Nový Jičín. Hokejový klub je oprávněn vlastním jménem uzavírat, měnit a rušit dohody týkající se provozu energetických zařízení v areálu zimního stadionu (čl. III., odst. 4 smlouvy).

Hokejový klub je povinen zajistit provoz areálu zimního stadionu s účelem, ke kterému je areál zimního stadionu určen, a údržbu a běžné opravy objektů tvořících areál zimního stadionu (čl. III., odst. 5, písm. a) a b) smlouvy).

Hokejový klub je povinen nájemcům nebytových prostor v objektu areálu zimního stadionu zajistit dodávky energií a služeb spojených s nájmem nebytových prostor a za tímto účelem uzavřít s jednotlivými nájemci nebytových prostor samostatné dohody o zajištění o zajištění dodávek energií a služeb spojených s nájmem a o úhradách za ně (čl. III., odst. 12 smlouvy).

Hokejový klub je povinen plnit veškeré pracovněprávní, daňové a odvodové povinnosti dle platných právních předpisů (čl. VI., odst. 5).

7.2.2 Finanční povinnosti Hokejového klubu

Hokejový klub je povinen provozovat areál zimního stadionu hospodárně (čl. II odst. 5 smlouvy).

Hokejový klub je povinen zajistit vedení přehledné účetní evidence výdajů spojených s provozem areálu zimního stadionu a příjmů získaných z provozu areálu zimního stadionu (čl. III., odst. 5, písm. k) smlouvy).

Hokejový klub je povinen vyúčtovat poskytnutý příspěvek městu Nový Jičín za kalendářní rok nejpozději do konce února následujícího roku a je povinen umožnit městu kontrolu všech účetních dokladů souvisejících s provozem areálu zimního stadionu, poskytnutým příspěvkem a jeho použitím. Nevyčerpanou část příspěvku za kalendářní rok je Hokejový klub povinen vrátit městu Nový Jičín ve stejném termínu (čl. IV., odst. 5 smlouvy).

Při vlastním provozu areálu zimního stadionu je Hokejový klub povinen veškeré přijaté platby za služby spojené s činností v areálu zimního stadionu a ve všech jeho částech (zejm. platby za pronájem ledové plochy, platby za vstupné za veřejné bruslení apod.) a včetně příjmů za podnájem nebytových prostor v areálu zimního stadionu vést a evidovat na zvláštním samostatném účtu odděleně od ostatního účetnictví, které Hokejový klub vede. Tyto příjmy jsou příjmy města Nový Jičín a Hokejový klub je oprávněn tyto finanční prostředky použít pouze k úhradě nákladů spojených s provozem areálu hokejového stadionu - na řádné zajištění provozu a služeb, včetně výplaty mezd a jiných zákonných nároků zaměstnanců (čl. IV., odst. 6 smlouvy). Na tomto zvláštním účtu je Hokejový klub povinen vést a evidovat rovněž veškeré přijaté platby z příspěvků města Nový Jičín a z ostatních dotací a z příspěvků a darů určených na provoz a rozvoj areálu zimního stadionu a platby představující příjmy za dodávky energií třetím osobám užívajících nebytové prostory v areálu zimního stadionu, mimo dotací sportovním a tělovýchovným organizacím. Hokejový klub je oprávněn tyto prostředky použít pouze k úhradě nákladů spojených s provozem areálu zimního stadionu a na řádné zajištění provozu a služeb, včetně úhrad za dodávky služeb a energií potřebných k řádnému provozu areálu zimního stadionu a výplaty mezd a jiných zákonných nároků svých zaměstnanců přímo zaměstnaných při provozu areálu zimního stadionu (čl. IV., odst. 6 a 7 smlouvy).

Hokejový klub je povinen použít příjmy z vlastní činnosti, kterou se pro účely smlouvy rozumí kulturní a sportovní akce pořádané výhradně Hokejovým klubem a z jeho iniciativy nad rámec služeb spojených s činností v areálu zimního stadionu (např. pronájem plochy pro in-line bruslení vlastněné a instalované Hokejovým klubem mimo zimní sezónu, vstupné na in-line bruslení, pořádané koncerty, karnevaly apod.), výhradně a prokazatelně na financování nákladů na mládežnický hokej v Novém Jičíně (čl. IV., odst. 10 smlouvy).

7.2.3 Obecná oprávnění Hokejového klubu

Hokejový klub je oprávněn užívat prostory areálu zimního stadionu pro vlastní činnost, nesmí tím však omezovat poskytování služeb pro širokou veřejnost. Hokejový klub je oprávněn umožnit v areálu zimního stadionu výkon sportovní činnosti své dceřiné společnosti či obchodní společnosti, ve které má majetkovou účast, a která je držitelem licence pro provozování ledního hokeje. Pro účely smlouvy se na takovou činnost hledí jako na vlastní činnost Hokejového klubu (čl. III., odst. 9 smlouvy).

7.2.4 Finanční oprávnění Hokejového klubu

Příjmy z reklam instalovaných v areálu zimního stadionu jsou příjmem Hokejového klubu nebo příjmem sportovních klubů a organizací, které v areálu zimního stadionu trvale provozují svoji činnost (čl. IV., odst. 9 smlouvy).

Příjmy z vlastní činnosti, kterou se pro účely smlouvy rozumí kulturní a sportovní akce pořádané výhradně Hokejovým klubem a z jeho iniciativy nad rámec služeb spojených s činností v areálu zimního stadionu (např. pronájem plochy pro in-line bruslení vlastněné a instalované Hokejovým klubem mimo zimní sezónu, vstupné na in-line bruslení, pořádané koncerty, karnevaly apod.), jsou příjmy Hokejového klubu (čl. IV., odst. 10 smlouvy).

7.3 Kontroly nakládání s příspěvkem na provoz

Město Nový Jičín provedlo u Hokejového klubu dvě kontroly nakládání s příspěvkem na provoz poskytnutým podle Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně.

První kontrola byla provedena dne 27. 3. 2014 a zaměřila se na ověření vyúčtování příspěvku na provoz zimního stadionu za rok 2013. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a bylo shledáno, že Hokejový klub využívá poskytnuté prostředky s péčí řádného hospodáře a v souladu s podmínkami Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně. Auditori zjistili, že kontrolu na místě provedl jediný kontrolující, Ing. Vladimír Benko, který však nebyl městem Nový Jičín k provedení kontroly na místě zmocněn. Z Protokolu o ústním jednání ze dne 27. 3. 2014 a ze Zápisu z kontroly vyúčtování dotace na provoz Zimního stadionu za rok 2013 vyplývá, že kontrolující neproověřil, zda náklady uvedené ve vyúčtování odpovídají příslušným položkám v účetnictví Hokejového klubu.

Druhou kontrolu provedlo město Nový Jičín mezi 15. 9. 2015 a 27. 10. 2015. Kontrolovaným obdobím byly roky 2013 a 2014. Předmětem kontroly bylo ověření zákonnosti a účelovosti hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu města Nový Jičín. Kontrola zjistila v nakládání s příspěvkem na provoz zejména následující nedostatky. Podle kontrolního protokolu Hokejový klub neprovedl vyúčtování celého příspěvku na provoz na rok 2013, ale pouze částky 6 110 471 Kč. Kontrolou bylo dále zjištěno, že většina nákladových účtů je do vyúčtování zahrnuta ve vyšších částkách, než jsou konečné zůstatky těchto účtů v hlavní knize. Kontrolní skupina shledala nedostatky také ve vedení pokladny. Konkrétně se jednalo o nedostatky spočívající v nesprávném

zaúčtování pokladních dokladů a provádění oprav účetních dokladů v rozporu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále také „ZoÚ“).

7.4 Zjištění

1		Nejasný právní režim Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
Zjištění:		Z obsahu smlouvy není zřejmé, zda jde o veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále také „rozpočtová pravidla územních rozpočtů“) nebo o nepojmenovanou soukromoprávní smlouvu (se znaky příkazní smlouvy) uzavřenou podle § 51 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník. Smlouva nesplňuje náležitosti smlouvy, kterou se poskytuje dotace z rozpočtu územního samosprávného celku, stanovené v § 10a odst. 5 rozpočtových pravidel územních rozpočtů v platném znění. V době uzavření smlouvy však rozpočtová pravidla územních rozpočtů náležitosti takové veřejnoprávní smlouvy neupravovala. Určení druhu smlouvy je klíčové zejména při případném vymáhání neoprávněně použitých prostředků poskytnutých na základě této smlouvy.

2		Nevhodná pravidla pro vedení evidence o dotacích a příspěvcích
Zjištění:		Auditoři zjistili, že ustanovení čl. IV., odst. 6 a 7 smlouvy stanoví Hokejovému klubu povinnost vést evidenci o dotacích a příspěvcích, včetně příspěvku na provoz, v rámci jedné společné účetní evidence oddělené od ostatního účetnictví. Auditoři v rámci testování správnosti zaúčtování hospodářských transakcí ověřili, že ▶ faktury zaúčtované v rámci střediska 1 č. 0130/193, 187, 171, 157, 156, 137, 124,120,116, 110, 105, 104, 102, 098, 088, 086, 084, 074, 072, 056, 053, 052, 046, 031, 027, 021, 007 v celkové hodnotě 455 217,08 Kč obsahují text „Rozhodnutí MŠMT č. 502013-4-030“ ▶ v rámci střediska 1 bylo účtováno o dotaci poskytnuté Hokejovému klubu na opravy a údržbu zimního stadionu ve výši 700 000 Kč (usnesení zastupitelstva č. 8/19/2013 ze dne 9. 9. 2013); na účetních dokladech týkajících se dotace na opravy a údržbu však nebyla v rozporu se čl. V. odst. 8 Smlouvy o poskytnutí dotace (finančního příspěvku) z rozpočtu města Nový Jičín uváděna informace, že jde o projekt spolufinancovaný z rozpočtu města Nový Jičín. S ohledem na shora uvedené nelze jednoznačně posoudit, které účetní případy (resp. účetní doklady) se týkaly pouze transakcí souvisejících s příspěvkem na provoz a které souvisely s ostatními dotacemi účtovanými v rámci střediska 1.

3		Absence pravidel upravujících souběh dotací a příspěvků
Zjištění:	Smlouva také neupravuje pravidla pro situace, kdy dojde k souběhu dotací (příspěvků).	

4		Neurčité povinnosti sjednané ve Smlouvě o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
Zjištění:	Při ověřování auditoři zjistili, že některá ustanovení smlouvy jsou neurčitá a nelze je jednoznačně aplikovat a tedy s jistotou posoudit správnost použití příspěvku na provoz, např.: ▶ nelze vždy jednoznačně určit, co spadá do „vlastního“ provozu areálu zimního stadionu a co spadá do „vlastní“ činnosti Hokejového klubu ▶ není zřejmé, které opravy je Hokejový klub oprávněn zajišťovat z příspěvku na provoz a u kterých musí žádat o souhlas město Nový Jičín.	

8. VYÚČTOVÁNÍ PŘÍSPĚVKU POSKYTNUTÉHO NA PROVOZ ZIMNÍHO STADIONU

8.1 Úvod

Podle čl. IV. odst. 5 Smlouvy o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně je Hokejový klub povinen vyúčtovat poskytnutý příspěvek za kalendářní rok nejpozději do konce měsíce února následujícího roku a je povinen umožnit městu Nový Jičín kontrolu všech účetních dokladů souvisejících s provozem areálu zimního stadionu. Hokejový klub předal dne 28. 2. 2014 městu Nový Jičín vyúčtování příspěvku na provoz zimního stadionu za rok 2013.

Tabulka č. 1 - Porovnání vyúčtování provedeného Hokejovým klubem a účetnictví Hokejového klubu (středisko 1)

Druh	Účet	Název účtu	Vyúčtování ¹ Nový Jičín středisko 1	Hrazeno z MŠMT	Neoznačeno	Celkem
Náklady	501121	Spotřeba materiálu - kanc. potř. hl.č.	6 593,00	0,00	5 380,55	5 380,55
	501123	Spotřeba materiálu - PHM	0,00	0,00	21 719,00	21 719,00
	501124	Spotřeba provozního materiálu	56 134,00	28 107,50	48 836,19	76 943,69
	501125	Spotřeba materiálu - čistící prostředky	27 534,00	0,00	22 470,50	22 470,50
	501127	Spotřeba materiálu - nákup DKP	0,00	0,00	37 130,00	37 130,00
	501128	Spotřeba materiálu - nákup software	0,00	0,00	6 969,60	6 969,60
	501129	Spotřeba materiálu - primaplyn	101 347,00	0,00	82 709,29	82 709,29
	501130	Spotřeba materiálu - osobní ochranné pomůcky	11 055,00	0,00	11 055,00	11 055,00
	501201	Spotřeba provozního materiálu - hosp. činnost	0,00	0,00	17 338,49	17 338,49
	501221	Spotřeba materiálu - kanc. potř. hosp.činnost	0,00	0,00	1 212,45	1 212,45
	501225	Spotřeba materiálu - čistící prostředky - hosp.činnost	0,00	0,00	5 884,50	5 884,50
	501229	Spotřeba materiálu - primaplyn - hosp. činnost	0,00	0,00	18 637,71	18 637,71
	502121	Spotřeba energie - el.en.	1 887 313,00	0,00	1 540 236,76	1 540 236,76
	502122	Spotřeba energie - teplo	711 113,00	0,00	580 339,74	580 339,74
	502123	Spotřeba energie - voda	260 113,00	0,00	212 278,73	212 278,73
	502211	Spotřeba energie - el.en. - hosp. činnost	0,00	0,00	796 972,99	796 972,99

¹ Vyúčtování Nový Jičín středisko 1 - údaje převzaté z vyúčtování provedeného Hokejovým klubem, Hrazeno z MŠMT - suma částek z účetních dokladů, kde je uveden text „Rozhodnutí MŠMT č. 502013-4-030“, Neoznačeno - rozdíl mezi konečným zůstatkem na účtu a faktur s textem „Rozhodnutí MŠMT č. 502013-4-030“, Celkem - konečný zůstatek na příslušném účtu v rámci střediska 1 dle účetní evidence Hokejového klubu.

Druh	Účet	Název účtu	Vyúčtování Nový Jičín středisko 1	Hrazeno z MŠMT	Neoznačeno	Celkem
	502212	Spotřeba energie - teplo - hosp. činnost	0,00	0,00	468 027,36	468 027,36
	502213	Spotřeba energie - voda - hosp. činnost	0,00	0,00	136 322,18	136 322,18
	511120	Opravy a udržování - budova	700 000,00	92 624,50	990 154,00	1 082 778,50
	511121	Opravy a udržování - rolba	0,00	17 805,08	11 416,56	29 221,64
	511122	Opravy a udržování - kompresory	0,00	0,00	75 589,47	75 589,47
	511124	Opravy a udržování - automobil	0,00	0,00	10 548,00	10 548,00
	511125	Údržba chladicích zařízení	46 384,00	316 680,00	-20 383,47	296 296,53
	511221	Opravy a udržování - rolba - hosp. činnost	0,00	0,00	6 584,81	6 584,81
	511222	Opravy a udržování - kompresory - hosp. činnost	0,00	0,00	17 033,33	17 033,33
	511223	Opravy a udržování - vířivka - hosp. činnost	0,00	0,00	7 425,62	7 425,62
	511225	Služby chemie aqua	0,00	0,00	66 767,47	66 767,47
	518120	Ostatní služby	0,00	0,00	72 101,00	72 101,00
	518124	Elektropráce, strojníci	231 301,00	0,00	271 411,19	271 411,19
	518125	IT služby	3 025,00	0,00	3 025,00	3 025,00
	518127	Poštovné	0,00	0,00	462,00	462,00
	518128	Telefonní služby	0,00	0,00	10 138,41	10 138,41
	518130	Odvoz odpadu	31 032,00	0,00	25 325,22	25 325,22
	518131	Nájemné	147 073,00	0,00	147 073,50	147 073,50
	518135	Systém EZS a EPS	105 053,00	0,00	85 733,59	85 733,59
	518136	Bankovní poplatky	0,00	0,00	585,00	585,00
	518224	Elektropráce, strojníci - hosp. činnost	0,00	0,00	61 159,81	61 159,81
	518228	Telefonní služby	0,00	0,00	2 284,59	2 284,59
	518230	Odvoz odpadu - hosp. činnost	0,00	0,00	5 706,78	5 706,78
	518235	Systém EZS a EPS - hospodářská činnost	0,00	0,00	19 319,21	19 319,21
	521010	Mzdové náklady	1 837 433,00	0,00	1 582 544,40	1 582 544,40
	521020	Mzdové náklady-DoPP	0,00	0,00	115 510,00	115 510,00
	521210	Mzdové náklady - hosp. činnost	0,00	0,00	356 610,60	356 610,60
	521220	Mzdové náklady-DoPP HČ	0,00	0,00	21 220,00	21 220,00
	524010	Zákonné sociální pojištění	459 361,00	0,00	395 637,12	395 637,12
	524020	Zákonné zdravotní pojištění	165 369,00	0,00	142 429,04	142 429,04
	524210	Zákonné sociální pojištění - hosp. činnost	0,00	0,00	89 152,88	89 152,88

Druh	Účet	Název účtu	Vyúčtování Nový Jičín středisko 1	Hrazeno z MŠMT	Neoznačeno	Celkem
	524220	Zákonné zdravotní pojištění - hosp. činnost	0,00	0,00	32 094,96	32 094,96
	528100	Náhrady mzdy	5 394,00	0,00	5 394,00	5 394,00
	538000	Ostatní daně a poplatky	0,00	0,00	200,00	200,00
	538120	Správní poplatky	0,00	0,00	100,00	100,00
	544120	Úroky z úvěru za nákup automobilu	0,00	0,00	6 136,00	6 136,00
	549122	Havarijní pojištění	0,00	0,00	8 052,00	8 052,00
	549123	Pojištění odpovědnosti za škodu	18 709,00	0,00	18 709,00	18 709,00
	551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	58 429,00	58 429,00
	551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00	0,00	-5 905,00	-5 905,00
Celkem náklady			6 811 336,00	455 217,08	8 709 296,13	9 164 513,21
Výnosy	602200	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	18 000,00	18 000,00
	602210	Tržby z prodeje služeb - nájem ledové plochy - hosp. činnost	0,00	0,00	973 000,00	973 000,00
	602211	Tržby z prodeje služeb - nájemné - hosp. činnost	0,00	0,00	94 546,44	94 546,44
	602212	Tržby z prodeje služeb - el. energie - hosp. činnost	0,00	0,00	449 917,59	449 917,59
	602213	Tržby z prodeje služeb - teplo - hosp. činnost	0,00	0,00	337 253,67	337 253,67
	602214	Tržby z prodeje služeb - voda - hosp. činnost	0,00	0,00	88 487,28	88 487,28
	602215	Tržby z prodeje služeb - veřejné bruslení - hosp. činnost	0,00	0,00	168 324,07	168 324,07
	691120	Provozní dotace	6 810 471,00	0,00	6 810 470,00	6 810 470,00
	691121	Dotace z ÚP	0,00	0,00	136 311,00	136 311,00
	691123	Dotace na údržbu ČSLH	0,00	0,00	324 000,00	324 000,00
Celkem výnosy			6 810 471,00	0,00	9 400 310,05	9 400 310,05

8.2 Zjištění

5		Nesprávně provedené vyúčtování příspěvku na provoz
Zjištění:		Hokejový klub dne 28. 2. 2014 předložil vyúčtování příspěvku na provoz, který podle usnesení zastupitelstva č. 12/16/2012 ze dne 17. 12. 2012 činil 8 240 000 Kč. Hokejový klub do vyúčtování nesprávně zahrnul také dotaci poskytnutou Hokejovému klubu na opravy a údržbu zimního stadionu ve výši 700 000 Kč (usnesení zastupitelstva č. 8/19/2013 ze dne 9. 9. 2013). Hokejový klub tak měl ve vyúčtování položkově vyúčtovat čerpání poskytnutých prostředků v hodnotě 8 940 000 Kč. Vyúčtování v části nákladových účtů však bylo provedeno pouze v částce 6 811 336 Kč. Podle vyjádření Hokejového klubu obsahovalo vyúčtování náklady ve výši rozdílu mezi vynaloženými náklady včetně nákladů na opravy a údržbu zimního stadionu a odvedenými výnosy městu Nový Jičín v hodnotě 2 129 529,05 Kč. Podle obrátové předvahy za středisko 1 činí celkový součet konečných stavů nákladových účtů 9 164 513,21 Kč. Rozdíl mezi náklady účtovanými za středisko 1 a náklady vyúčtovanými městu Nový Jičín je 2 353 177 Kč. Celkový součet konečných stavů výnosových účtů 9 400 310,05 Kč, podle vyúčtování je součet 6 810 471 Kč. Rozdíl tedy činí 2 589 839,05 Kč. Rozdíl mezi náklady a dosaženými výnosy na středisku 1 za rok 2013, tedy dosažený zisk, činil 235 796,84 Kč.

9. NASTAVENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

9.1 Vnitřní předpisy

Auditorům byly předloženy následující vnitřní předpisy Hokejového klubu:

- ▶ Pravidla vnitropodnikové evidence ze dne 2. 1. 2011
- ▶ Vnitřní směrnice č. 1 (rolba) ze dne 2. 1. 2011
- ▶ Vnitřní směrnice č. 2 ze dne 2. 1. 2011 (drobný hmotný majetek)
- ▶ Vnitřní směrnice č. 3 o zadávání veřejných zakázek ze dne 2. 1. 2011.

Jiné vnitřní předpisy auditorům předloženy nebyly.

Předmětem úpravy Vnitřní směrnice č. 1 bylo zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci při obsluze rolby. Vnitřní směrnice č. 3 o zadávání veřejných zakázek stanovila postup při výběru dodavatelů veřejných zakázek malého rozsahu. Bližší popis k Pravidlům vnitropodnikové evidence a k Vnitřní směrnici č. 2 je uveden v kapitole 9.3.

9.2 Rozdělení odpovědnosti

Povinnosti a odpovědnosti zaměstnanců Hokejového klubu byly v auditovaném období stanoveny kromě vnitřních předpisů zejména náplněmi práce. Hospodářské operace Hokejového klubu zajišťoval ekonom, vedoucí organizačního úseku, provozní a účetní.

9.2.1 Ekonom

Podle pracovní náplně zajišťoval především operativní kontrolu, rozpočet, financování Hokejového klubu, správu majetku, operace na běžném účtu, pokladní operace, investice menšího rozsahu a podílel se na stanovení koncepce personalistiky a odměňování.

9.2.2 Vedoucí organizačního úseku

Pracovní náplň stanovila, že vedoucí organizačního úseku zajišťoval pokladní operace, operace na běžném účtu, organizoval veřejné bruslení, organizoval plán ledové plochy, zajišťoval ochranu objektu, předběžné šetření případných krádeží a podílel se na zajištění investic menšího rozsahu a na stanovení koncepce personalistiky a odměňování.

9.2.3 Provozní

Provozní byl povinen podle pracovní náplně zajišťovat údržbu a organizaci oprav, samostatně přijímat a vyřizovat objednávky, zajišťovat náhradní díly a plány prohlídek a samostatně přijímat, skladovat a vydávat zboží nebo suroviny.

9.2.4 Účetní

Účetní podle pracovní náplně vedla účetnictví Hokejového klubu a koordinovala účtování o stavu, pohybu a rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech. Samostatně účtovala o pohledávkách a závazcích, prováděla zaúčtování daní a dotací, opravy účetních dokladů,

prováděla fakturaci a likvidace faktur a ukládala účetní písemnosti a záznamy. Účetní zajišťovala personální a mzdovou agendu, včetně výpočtu mezd, povinných odvodů a provádění srážek. Podle pracovní náplně byla účetní oprávněna provádět také pokladní operace.

9.3 Účetní systém

Podle odst. 7 Stanov byl v auditovaném období za řádné vedení účetnictví a za uchovávání účetních záznamů odpovědný výbor hokejového klubu. Organizace účetnictví a postupy účtování byly dále upraveny Pravidly vnitropodnikové evidence, Vnitřní směrnici č. 2 (drobný hmotný majetek). Některé povinnosti týkající se účetnictví a evidence majetku povinnosti byly stanoveny také v pracovních náplních jednotlivých zaměstnanců (kapitola 9.2).

Pravidla vnitropodnikové evidence stanoví, že účetní jednotka pro potřeby vnitropodnikové evidence účtuje formou účtováním na střediska. Střediska se podle uvedeného vnitřního předpisu označují číslem zvoleným v rozmezí 1 - 99 z důvodu zamezení jejich vzájemné zaměnitelnosti. Příspěvek na provoz byl účtován na středisko 1.

Seznam účtů byl stanoven Účtovou osnovou Hokejového klubu. Postupy účtování drobného hmotného majetku stanoví Vnitřní směrnice č. 2. Podle této směrnice se drobným hmotným majetkem rozumí hmotný majetek v hodnotě od 3 000 Kč do 39 999 Kč.

Hokejový klub zajišťoval vedení účetnictví interně vlastní účetní. Účetnictví Hokejového klubu bylo v auditovaném období vedeno pomocí automatizovaného informačního systému Pohoda.

9.4 Schvalování hospodářských operací

Auditoři provedli rozhovor se zaměstnanci Hokejového klubu, konkrétně s ekonomem Hokejového klubu Bc. Lubomírem Furmánkem a účetní Hokejového klubu Janou Mohlerovou, aby jim popsali provádění hospodářských operací od jejich schválení až po zaúčtování.

9.4.1 Náklady a výdaje

Dle sdělení uvedených zaměstnanců objednávky vystavoval a schvaloval ekonom Bc. Lubomír Furmánek, a to telefonicky nebo písemně (email). Při převzetí plnění ekonom pan Furmánek nebo pověřená osoba podepisovala předávací protokol. Po obdržení faktury od dodavatele účetní paní Mohlerová fakturu zaevidovala, podepsala a zároveň fakturu podepsal ekonom pan Furmánek. Faktury byly placeny buď v hotovosti, nebo bankovním převodem. Platbu prováděl podle svého vyjádření ekonom pan Furmánek. Do účetnictví platbu zaevidovala účetní paní Mohlerová.

9.4.2 Výnosy a příjmy

Dle sdělení shora uvedených zaměstnanců byly objednávky přijímány písemně nebo telefonicky přes vedoucího organizačního úseku pana Milana Urbana. Jednotlivé akce se evidovaly v rozpisu ledové plochy. Pokladní doklad, případně fakturu, vystavovala účetní paní Mohlerová a současně zaevidovala do účetnictví.

9.5 Zjištění

6		Nevhodná kumulace funkcí
Zjištění:	Účetní Hokejového klubu byla podle pracovní náplně odpovědná za vedení účetnictví, fakturaci a současně za provádění pokladních operací. Nevhodná kumulace funkcí, zvyšuje se riziko, že dojde k zpronevěře aktiv. Auditoři na vzorku účetních dokladů ověřili, že příjmové podkladní doklady a vydané faktury byly podepsány pouze účetní.	

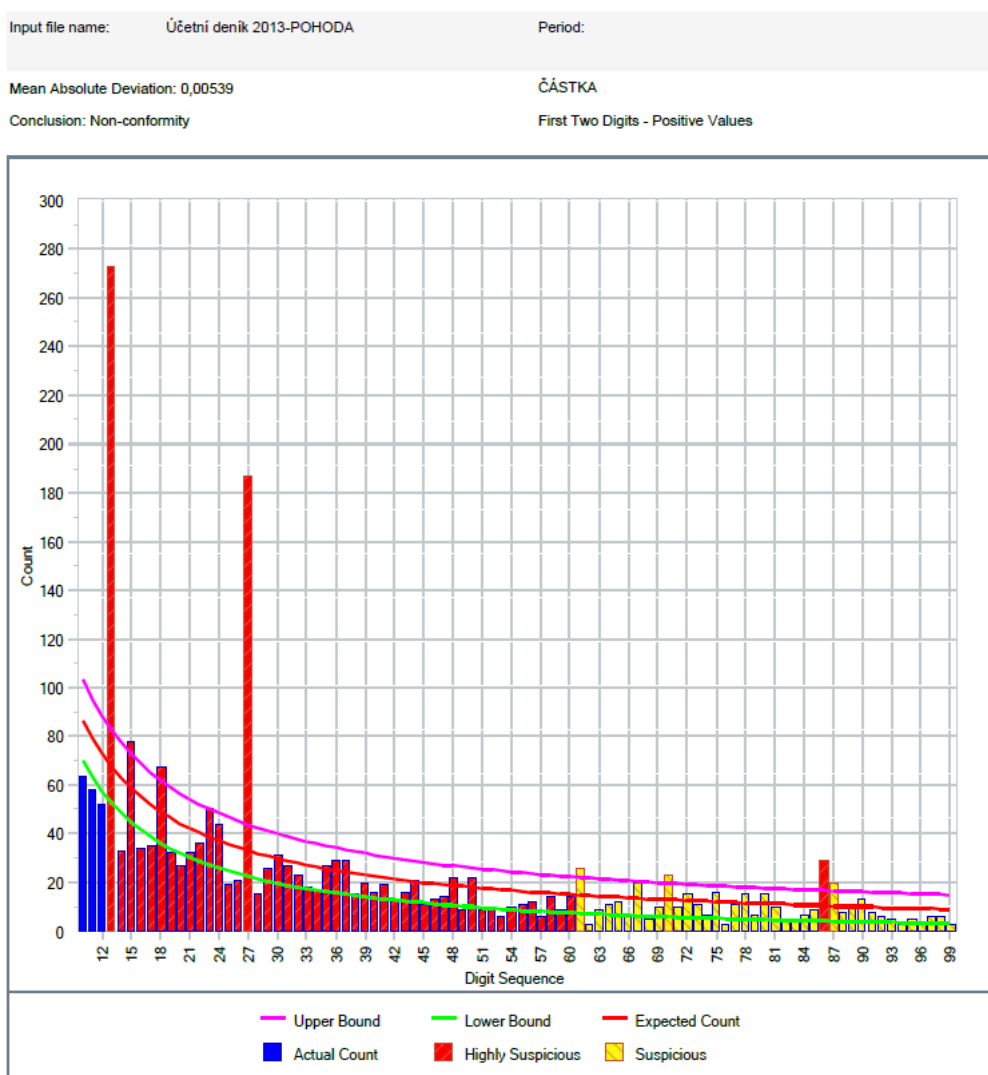
7		Absence pravidel pro podepisování účetních záznamů
Zjištění:	§ 33 odst. 10 ZoÚ stanoví, že účetní jednotka upraví vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob v této účetní jednotce, vztahující se k připojování podpisového záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možné určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byl podpisový záznam připojen. Auditorům byly předloženy pouze podpisové vzory, nikoliv však vnitřní předpis, který by stanovil pravidla pro připojování podpisů k účetním záznamům.	

10. PROVEDENÍ TESTŮ SPOLEHLIVOSTI ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ A ANALYTICKÝCH TESTŮ

Součástí auditorských testů bylo ověření návaznosti účetního deníku a obrátové předvahy. Auditori ověřili, zda součty obrátů jednotlivých účetních případů v deníku odpovídají konečným stavům na příslušných syntetických účtech v obrátové předvaze. Auditori nezjistili žádnou nesrovnalost.

Auditori provedli také Benfordův test. Test je založen na zákonu zastoupení jednotlivých číslic. Platí, že čísla častěji začínají číslicí 1 než číslicemi jinými. Čím vyšší je hodnota počáteční číslice, tím je menší pravděpodobnost, že se objeví na začátku číselné řady. Zhruba 30% čísel začíná číslem 1. Aplikace tohoto testu napomáhá k odhalení nezvyklých či nepřírodných skutečností, případně i možných zpronevěr. Na následujícím obrázku je zobrazen výsledek testování účetního deníku za středisko 1 podle Benfordova zákona.

Obrázek č. 1 - Výsledky Benfordova testu



Testem byla zjištěna frekvence prvních dvou číslic v účetním deníku. Dle provedené testu údaje v účetním deníku nesplňují Benfordovo rozdělení, zejména číselné řady začínající číslem 13 a 27 překračují horní hranici povoleného intervalu. Při následné interpretaci a vyhodnocení výsledků Benfordova testu však auditoři ověřili, že ve sledovaném období docházelo pravidelně k platbám za pronájem ledové plochy v částkách 1 350 Kč a 2 700 Kč. Auditoři tedy nezjistili žádnou nesrovnalost.

11. OVĚŘENÍ NÁLEŽITOSTÍ ÚČETNÍCH DOKLADŮ A SPRÁVNOSTI JEJICH ZAÚČTOVÁNÍ**11.1 Úvod**

Kontrolovaný vzorek obsahoval 1157 účetních dokladů, z toho 805 pokladních dokladů, 72 vydaných faktur, 206 přijatých faktur, 62 interních dokladů a 12 výpisů z bankovního účtu. Auditoři ověřili, zda účetní doklady splňují všechny náležitosti účetního dokladu dle ZoÚ a zda jsou správně zaúčtovány v účetním deníku. Auditoři na vzorku 48 přijatých faktur a výdajových pokladních dokladů ověřili také návaznost evidence hospodářských transakcí. Zejména byly porovnávány data zaúčtování a částky spojené s transakcemi.

11.2 Zjištění

8		Nepřehlednost účetních záznamů
Zjištění:		Podle § 8 odst. 1 jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. Auditoři zjistili, že ▶ v souboru pokladních dokladů se vyskytují různé doklady se stejnými čísly dokladů, např. příjmový pokladní doklad č. 77 by podle částky a data vystavení uvedeném v účetním deníku měl být označen číslem 79 a pokladní doklad č. 318 by měl být označen číslem 317 ▶ příjmový pokladní doklad č. 77 by podle částky a data vystavení uvedeném v účetním deníku měl být označen číslem 79 a pokladní doklad č. 318 by měl být označen číslem 317 ▶ na některých pokladních dokladech chybějí čísla dokladů - jedná se jak o příjmové, tak výdajové pokladní doklady; na základě kontroly částky a data vystavení pokladního dokladu dle účetního deníku jde např. o pokladní doklady č. 38, 51, 84 a 297 ▶ příjmový pokladní doklad č. 770 vystaven dvakrát na totožný účetní případ; doklad je však v účetním deníku zaúčtován pouze jednou. Evidence uvedených účetních dokladů nebyla vedena přehledně.

9		Neprůkaznost účetních záznamů
Zjištění:		Podle § 8 odst. 1 jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. § 35 odst. 1 ZoÚ stanoví, že opravy nebo doplnění v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví. Podle odstavce 3 citovaného ustanovení se opravy musí provádět tak, aby bylo možné určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě. Auditoři zjistili, že ▶ příjmový pokladní doklad č. 728 vystaven 7. 12. 2013 na částku 1 800 Kč, přičemž v deníku uvedena částka 1 350 Kč ▶ pokladní doklady č. 137 a 181 dokládají pořízení služby odhrnování sněhu, ale účtenky jsou vydány čerpací stanicí za nákup pohonných hmot ▶ u oprav pokladních dokladů není uveden podpis a datum tedy, nelze určit osobu odpovědnou za opravu a okamžik provedení opravy. Pokladní doklady č. 739, 631, 552, 411, 366 a 77 obsahují opravy korekční vodičkou, nelze tedy zjistit původní údaj ▶ chybí pokladní doklad č. 39 ▶ výdajové pokladní doklady č. 768, 181, 137, 160 a 119 nejsou podepsány ▶ faktura vydaná č. 2013043 není podepsána. Uvedené účetní doklady tak nejsou průkazné.

12. OVĚŘENÍ SPRÁVNOSTI NAKLÁDÁNÍ S PROSTŘEDKY Z PŘÍSPĚVKU NA PROVOZ

12.1 Úvod

Auditoři na vzorku 206 přijatých faktur a souvisejících pokladních dokladů a výpisů z účtu a 62 interních dokladů ověřili, zda náklady byly vynaloženy v souladu se Smlouvou o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně. V této souvislosti auditoři posoudili také přiměřenost nákladů na provoz zimního stadionu, jejich hospodárnost a účelnost. Součet nákladů z položek v rámci vybraného vzorku činil celkem 9 164 513,21 Kč.

12.2 Analýza přiměřenosti, hospodárnosti a účelnosti nakládání s příspěvkem

12.2.1 Detailní analýza výnosových a nákladových účtů

Auditoři se v rámci ověřování zabývali přiměřeností, hospodárností a účelností nákladů. V této souvislosti provedli detailní analýzu nákladových a výnosových účtů, na kterých se účtuje o nákupu a prodeji služeb. Auditoři také ověřili postup Hokejového klubu při výpočtu DPH. Bylo posouzeno použití koeficientu pro krácení nároku na odpočet daně v případě, kdy plátce použil přijatá zdanitelná plnění jak pro uskutečnění plnění, u nichž má nárok na odpočet daně, tak pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

Účet 602 - tržby z prodeje služeb

Účet 602200 - Tržby z prodeje služeb

Auditoři zjistili, že na účtu 602200 Hokejový klub účtoval o výnosech ze smlouvy o umístění prodejních automatů v částkách 12 x 1 500 Kč + 315 Kč DPH. U těchto výnosů tedy Hokejový klub přiznával DPH na výstupu v sazbě 21%.

Účet 602210 - Tržby z prodeje služeb - nájem ledové plochy - hosp. činnost

Na účtu 602210 Hokejový klub účtoval o výnosech z pronájmu ledové plochy, u pronájmu ledové plochy Hokejový klub DPH na výstupu nepřiznával podle § 61 písm. d) ZDPH, celková částka plynoucí z pronájmu ledové plochy za rok 2013 činila 973 000 Kč.

Účet 602211 - Tržby z prodeje služeb - nájemné - hosp. činnost

Na účtu 602211 Hokejový klub účtoval o výnosech z pronájmu nebytových prostor a částí pozemku a z pronájmu prodejní plochy rychlého občerstvení. Hokejový klub u těchto příjmů DPH na výstupu nepřiznával. Celkem výnosy z pronájmu činily 12x 7 878,87 Kč tedy 94 546,44 Kč.

Účet 602212 - Tržby z prodeje služeb - el. energie - hosp. činnost

Na účtu 602212 Hokejový klub účtoval o výnosech za přefakturování elektrické energie. U výnosů tohoto typu Hokejový klub přiznával DPH na výstupu se sazbou 21%. Celkem

výnosy z poskytování elektrické energie za rok 2013 činily 449 917,59 Kč a DPH činilo 94 477,84 Kč.

Účet 602213 - Tržby z prodeje služeb - teplo - hosp. činnost

Na účtu 602213 Hokejový klub účtoval o výnosech za přefakturování tepla. U výnosů tohoto typu Hokejový klub přiznával DPH na výstupu se sazbou 15%. Tržby za teplo za rok 2013 činily 337 253,67 Kč, DPH činilo celkem 50 588,05 Kč.

Účet 602214 - Tržby z prodeje služeb - voda - hosp. činnost

Na účtu 602214 Hokejový klub účtoval o výnosech za přefakturování vody. U výnosů tohoto typu Hokejový klub přiznával DPH na výstupu se sazbou 15%. Tržby za vodu za rok 2013 činily 88 487,28 Kč, DPH činilo celkem 13 273,13 Kč.

Účet 602215 - Tržby z prodeje služeb - veřejné bruslení - hosp. činnost

Na účtu 602215 Hokejový klub účtoval o výnosech z veřejného bruslení. U výnosů tohoto typu klub přiznával DPH na výstupu se sazbou 15%. Celkové tržby z veřejného bruslení za rok 2013 činily 168 324,07 Kč, DPH činilo 25 240,93 Kč.

Účet 501 - Spotřeba materiálu

Účet 501121 - Spotřeba materiálu - kanc. potř. hl.č.

Na účtu 501121 Hokejový klub účtoval o spotřebě kancelářských potřeb. Šlo např. o bloky, razítka, složky, obálky, doplnění lékárničky, popisovače, baterie atd. Hokejový klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celková hodnota nákladů na kancelářské potřeby za rok 2013 činila 5 380,55 Kč, protože došlo k odúčtování částky 1 212,45 Kč na účet 501221.

Účet 501123 - Spotřeba materiálu - PHM

Na účtu 501123 klub účtoval o spotřebě pohonných hmot. Hokejový klub u pohonných hmot o DPH neúčtoval. Celková hodnota nákladů na pohonné hmoty za rok 2013 činila 21 719 Kč.

Účet 501124 - Spotřeba provozního materiálu

Na účtu 501124 Hokejový klub účtoval o spotřebě provozního materiálu. Jednalo se např. o barvy, háky, spojky, ochranné pomůcky, brusné kotouče, klíče, lepidla, zátky, štětky, zářivky, krytí mantinelu atd. Hokejový klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celková hodnota nákladů na provozní materiál činila za rok 2013 76 943,69 Kč kvůli odúčtování částky 17 338,49 Kč ke konci roku na účet 501201.

Účet 501125 - Spotřeba materiálu - čisticí prostředky

Na účtu 501125 účtoval Hokejový klub o spotřebě čisticích prostředků. Hokejový klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celková hodnota nákladů na čisticí prostředky za rok 2013 činila 22 470 Kč, protože byla odúčtována částka 5 063,50 Kč ke konci roku na účet 501225.

Účet 501127 - Spotřeba materiálu - nákup DKP

Na účtu 501127 účtoval Hokejový klub o drobných a krátkodobých předmětech (drobný majetek), jednalo se o stolní vrtačku, dílenský box Carry - Profi, brusku s příslušenstvím a lamelovou clonu. U těchto nákladů Hokejový klub o DPH neúčtoval. Celková hodnota nákladů na drobný hmotný majetek činila 37 130 Kč.

Účet 501128 - Spotřeba materiálu - nákup software

Na účtu 501128 účtuje Hokejový klub o softwaru k zjištění naměřeného elektrického maxima a aktualizaci tohoto softwaru. Hokejový klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celková hodnota těchto nákladů činila 6 969 Kč.

Účet 501129 - Spotřeba materiálu - primaplyn

Na účtu 501129 účtoval Hokejový klub o nákladech na plyn do rolby. U nákladů na plyn do rolby Hokejový klub o DPH neúčtoval. Celková hodnota těchto nákladů činila 82 709,29 Kč, jelikož došlo k odúčtování částky 18 637,71 Kč ke konci roku na účet 501229.

Účet 501130 - Spotřeba materiálu - osobní ochranné pomůcky

Na účtu 501130 účtoval Hokejový klub o nákladech na osobní ochranné pomůcky. Jednalo se o rukavice, náklady na pitný režim, pracovní obuv atd. Klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celková hodnota nákladů na ochranné pomůcky za rok 2013 činila 11 055 Kč.

Účet 501201 Spotřeba provozního materiálu - hospodářská činnost sloužil k přeúčtování částky 1 7338,49 Kč z účtu 501124. Účet 501221 Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby - hospodářská činnost, byl použit k přeúčtování částky 1 212,45 Kč z účtu 501121. Účet 501225 Spotřeba materiálu - čisticí prostředky - hospodářská činnost, sloužil k přeúčtování částky 5 063,50 Kč z účtu 501125. Účet 501229 Spotřeba materiálu - primaplyn - hospodářská činnost, slouží k přeúčtování částky 18 637,71 Kč z účtu 501129.

Účet 502 - Spotřeba energie

Účet 502121 - Spotřeba energie - el.en.

Na účtu 502121 účtoval Hokejový klub o spotřebě elektrické energie za středisko 1 (Hokejový klub obdržel fakturu za celý areál zimního stadionu, z které odečetl náklad náklad + DPH za elektrickou energii pro nájemce na stadionu). U těchto nákladů klub o DPH neúčtoval. Celkové náklady na spotřebu elektrické energie pro středisko 1 za rok 2013 činily 1 540 236,76 Kč, jelikož došlo k odúčtování částky 347 076,63 Kč na účet 502211.

Účet 502122 - Spotřeba energie - teplo

Na účtu 502122 účtoval Hokejový klub o spotřebě tepla za středisko 1 (obdobným postupem jako u spotřeby elektrické energie) u těchto nákladů Hokejový klub o DPH neúčtuje. Celkové náklady na spotřebu tepla pro středisko 1 za rok 2013 činily 580 339,74 Kč, jelikož na konci roku došlo k odúčtování 130 773,77 Kč na účet 502212.

Účet 502123 - Spotřeba energie - voda

Na účtu 502123 účtoval Hokejový klub o spotřebě vody za středisko 1 (obdobným postupem jako u elektrické energie a tepla). Hokejový klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celkové náklady na vodné a stočné na středisko 1 za rok 2013 činily 212 278,73 Kč, jelikož na konci roku došlo k odúčtování 47 834,90 Kč na účet 502213.

Účet 502211 - Spotřeba energie - el.en. - hosp. činnost

Na účtu 502211 Spotřeba energie - elektrické energie - hospodářská činnost Hokejový klub účtoval o spotřebě elektrické energie, kterou poskytoval jednotlivým nájemníkům areálu zimního stadionu. V tomto případě Hokejový klub účtoval o DPH na vstupu se sazbou 21%. Celkové náklady za rok 2013 činily 796 972,99 Kč a vykazované DPH činilo 94 478,25 Kč.

Účet 502212 - Spotřeba energie - teplo - hosp. činnost

Na účtu 502212 Spotřeba energie - teplo - hospodářská činnost Hokejový klub účtoval o spotřebě tepla, které poskytoval jednotlivým nájemníkům areálu zimního stadionu. V tomto případě Hokejový klub účtoval o DPH na vstupu se sazbou 15%. Celkové náklady za rok 2013 činily 468 027,36 Kč a vykazované DPH činilo 50 288,05 Kč.

Účet 502213 - Spotřeba energie - voda - hosp. činnost

Na účtu 502213 Spotřeba energie - voda - hospodářská činnost účtoval Hokejový klub o spotřebě vody, kterou poskytoval jednotlivým nájemníkům areálu zimního stadionu. V tomto případě Hokejový klub účtoval o DPH na vstupu se sazbou 15%. Celkové náklady na poskytování vody nájemníkům za rok 2013 činily 136 322,18 Kč. Celkové DPH činilo 13 273,09 Kč.

Účet 511 - Opravy a udržování**Účet 511120 - Opravy a udržování - budova**

Na účtu 511120 účtoval Hokejový klub o všech opravách spojených s budovou stadionu. Šlo převážně o podlahářské práce, nákup barev, nákup materiálu na opravy, opravy, elektroúdržba, revize atd. Klub u těchto nákladů o DPH neúčtoval. Celkové náklady na opravy spojené s budovou činily za rok 2013 1 082 778,50 Kč.

Účet 511121 - Opravy a udržování - rolba

Na účtu 511121 účtoval Hokejový klub o nákladech spojených s opravou rolby. Jednalo se o servis, revize a úpravu rozvodů. Hokejový klub o DPH v případě těchto nákladů neúčtoval. Celkové náklady za rok 2013 na úpravu rolby činily 29 221,64 Kč, jelikož došlo k odúčtování 6 584,81 Kč na konci roku na účet 511221.

Účet 511122 - Opravy a udržování - kompresory

Na účtu 511122 účtoval Hokejový klub náklady spojené s opravou kompresorů, opravu klimatizace, kalibraci snímače a prohlídku kompresorů. Hokejový klub v souvislosti s těmito

náklady o DPH neúčtoval. Celkové náklady na opravy kompresorů činily za rok 2013 75 589,47 Kč, jelikož došlo k odúčtování částky 17 033,33 Kč na účet 51222.

Účet 511124 - Opravy a udržování - automobil

Na účtu 511124 účtoval Hokejový klub o nákladech spojených s opravou automobilu. Jednalo se o servisní prohlídky a výměnu pneumatik. Klub v souvislosti s náklady na automobil neúčtoval o DPH. Celkové náklady na opravy automobilu činily 10 548 Kč.

Účet 511125 - Údržba chladicích zařízení

Na účtu 511125 účtoval Hokejový klub o nákladech spojených s údržbou chladicího zařízení. Hokejový klub v souvislosti s náklady na servis chladicího zařízení neúčtoval o DPH. Celkové náklady na údržbu chladicího zařízení činily 296 296,53 Kč, jelikož došlo k odúčtování částky 66 767,47 Kč na účet číslo 511225.

Účet 511223 - Opravy a udržování - vířivka - hosp. činnost

Na účtu 511223 Opravy a udržování - vířivka - hospodářská činnost Hokejový klub účtuje opravu vířivky v hodnotě 7 425,62 Kč v souvislosti s tímto nákladem klub vykazuje DPH na vstupu se sazbou 21% v hodnotě 1 559,38 Kč.

Účet 511221 Opravy a udržování - rolba - hospodářská činnost slouží k přeúčtování částky 6 584,81 Kč z účtu 511121. Účet 511222 Opravy a udržování - kompresory - hospodářská činnost sloužil k přeúčtování částky 17 033,33 Kč z účtu 511122. Účet 511225 Služby chemie aqua slouží k přeúčtování částky 66 767,47 Kč z účtu 511125.

Účet 518 - Ostatní služby

Účet 518120 - Ostatní služby

Na účtu 518120 účtoval Hokejový klub o ostatních službách. Jednalo se o školení, ověření, broušení nožů a odhrnování sněhu. Hokejový klub v souvislosti s těmito náklady neúčtoval o DPH. Celková výše ostatních nákladů činila 72 101 Kč.

Účet 518124 - Elektropráce, strojníci

Na účtu 518124 účtoval Hokejový klub o elektroinstalačních pracích, servisu chladicích zařízení a klempířských pracích. Hokejový klub v souvislosti s těmito náklady neúčtoval o DPH. Celkové náklady činily 271 411,19 Kč, jelikož došlo k odúčtování částky 61 159,81 Kč na účet 518224.

Účet 518125 - IT služby

Na účtu 518125 účtoval Hokejový klub o IT službách. Jednalo se o servis softwaru. Hokejový klub v souvislosti s těmito náklady neúčtoval o DPH. Celkové náklady na servis SW činily 3 025 Kč.

Účet 518127 - Poštovné

Na účtu 518127 účtoval Hokejový klub o poštovním, které bylo od DPH osvobozeno. Celkové náklady na poštovné činily 462 Kč. Na účtu 518128 účtoval Hokejový klub o nákladech na telefonní služby. Klub v souvislosti s náklady na telefonní služby neúčtoval o DPH. Celkové náklady činily 10 138,41 Kč, jelikož došlo k odúčtování částky 2 284,59 Kč na konci roku na účet 518228.

Účet 518130 - Odvoz odpadu

Na účtu 518130 účtoval Hokejový klub o nákladech spojených s odvozem odpadu. Klub v této souvislosti neúčtoval o DPH. Celkové náklady na odvoz odpadu činily 25 325,22 Kč, jelikož došlo k odúčtování 5 706,78 Kč na konci roku na účet 518230.

Účet 518131 - Nájemné

Na účtu 518131 účtoval Hokejový klub o nájmu areálu zimního stadionu. Hokejový klub v souvislosti s těmito náklady neúčtoval o DPH. Celkové náklady na nájemné areálu zimního stadionu činily 147 073,50 Kč.

Účet 518135 - Systém EZS a EPS

Na účtu 518135 účtoval Hokejový klub o nákladech na zabezpečovací systém elektronické zabezpečovací signalizace (EZS) a elektronické požární signalizace (EPS). Hokejový klub v souvislosti s těmito náklady neúčtoval o DPH. Celkové náklady na zabezpečovací systémy činily 85 733,59 Kč, jelikož došlo k odúčtování 19 319,21 Kč na konci roku na účet 518235.

Účet 518136 - Bankovní poplatky

Na účtu 518136 účtoval Hokejový klub o nákladech na bankovní poplatky, které byly od DPH osvobozeny. Celkové náklady na bankovní poplatky činily 585 Kč.

Účet 518224 Elektropráce, strojníci - hospodářská činnost sloužil k přeúčtování částky 61 159,81 Kč z účtu 518124. Účet 518228 Telefonní služby sloužil k přeúčtování částky 2 284,59 Kč z účtu 518128. Účet 518230 Odvoz odpadu - hospodářská činnost sloužil k přeúčtování částky 5 706,78 Kč z účtu 518130. Účet 518235 Systém EZS a EPS - hospodářská činnost sloužil k přeúčtování částky 19 319,21 Kč z účtu 518131.

12.2.2 Analýza přiměřenosti, hospodárnosti a účelnosti provozu automobilu

Auditoři zjistili, že součástí nákladů střediska 1 jsou celé odpisy osobního automobilu a další náklady související s provozem automobilu. Výše odpisů za rok 2013 činila 52 524 Kč, náklady za servisní prohlídky a světla do auta činily celkem 12 347 Kč (faktura č. 0130115 - za 910 Kč, č. 0130082 za 1 799 Kč, č. 0130152 za 8 663 Kč a výdajový pokladní doklad č. 13HV617 - za 975 Kč). Automobil podle vyjádření Hokejového klubu nebyl využíván k jiným činnostem než k zajištění provozu areálu zimního stadionu.

Podle názoru auditorů existuje významné riziko, že automobil byl využíván i pro jiné aktivity Hokejového klubu než ty, které jsou zachycené na středisku 1. To se však

v průběhu auditu nepodařilo spolehlivě prokázat. Auditoři dále doporučují zvážit zajištění dopravy jiným způsobem, například úhradou cestovních náhrad zaměstnancům za použití jejich soukromého vozidla. Auditoři se domnívají, že evidování nákladů na provoz automobilu pouze v rámci střediska 1 není přiměřené.

12.2.3 Analýza přiměřenosti, hospodárnosti a účelnosti úhrad za servisní a údržbářské činnosti

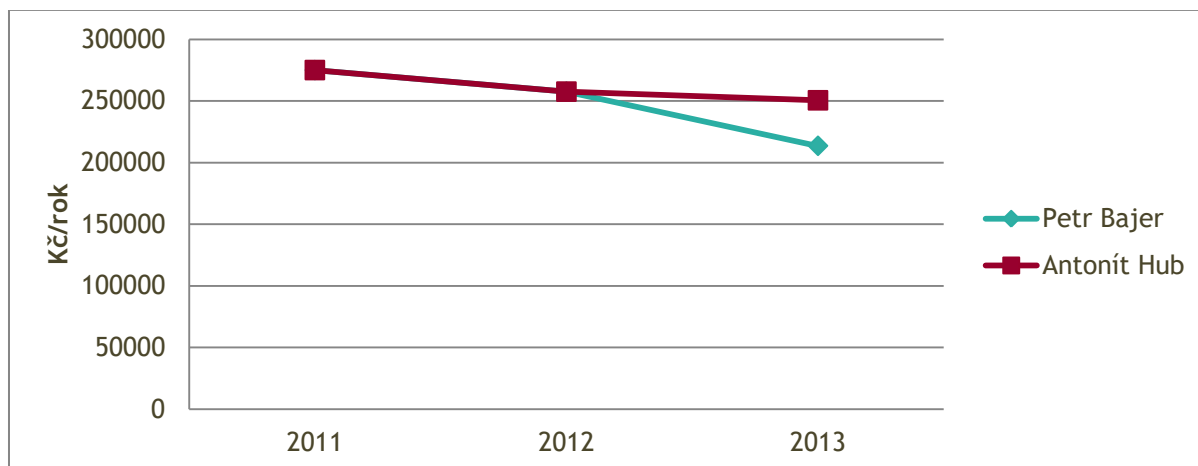
Auditoři prověřili, zda jednotlivé běžné činnosti nebyly hrazeny jak v rámci pracovněprávních vztahů, tak současně fakturovány na základě obchodních smluv. V rámci ověřování auditoři zjistili, že Antonín Hub a Petr Bajer st. byli v auditovaném období zaměstnání na plný pracovní úvazek v Hokejovém klubu jako rolbaři/údržbáři, současně však Hokejovému klubu fakturovali v tomto období za činnosti obdobného charakteru (Petr Bajer s výjimkou listopadu a prosince, kdy již nebyl zaměstnancem Hokejového klubu). Jednalo se např. o servis chladících zařízení a tepelných čerpadel, čištění vodoznaku, zatěsnění dilatační spáry, dopouštění etanolu, seřízení vzduchotechniky, výměnu pojistek atd.

Auditoři se zabývali výši částek vyplacených Antonínu Hubovi a Petru Bajerovi st. v letech 2011 až 2013. Zjistili přitom, že v roce 2011 uvedení nebyli ještě zaměstnanci Hokejového klubu a odměna byla pouze fakturována. Od roku 2012 bylo jak fakturováno, tak byla uvedeným vyplácena mzda v rámci pracovněprávního vztahu s Hokejovým klubem. Vývoj částek vyplacených Antonínu Hubovi a Petru Bajerovi st. je zachycen v níže uvedené tabulce a grafu.

Tabulka č. 2 - Vývoj výše částek vyplacených Antonínu Hubovi a Petru Bajerovi st.

Vývoj částek za roky 2011 - 2013				
		2011	2012	2013
Petr Bajer	Faktury	275 000,00	174 856,00	121 940,00
	Mzda	0	82 657,00	91 620,00
Celkem		275 000,00	257 513,00	213 560,00
Antonín Hub	Faktury	275 000,00	174 848,00	148 354,00
	Mzda	0	82 662,00	102 123,00
Celkem		275 000,00	257 510,00	250 477,00

Graf č. 1 - Vývoj výše částek vyplacených Antonínu Hubovi a Petru Bajerovi st.



Z prověřených podkladů plyne, že od roku 2012, kdy se Antonín Hub a Petr Bajer st. stali zaměstnanci Hokejového klubu a souběžně fakturovali za tytéž provedené činnosti, se náklady vynaložené na předmětné činnosti nezvýšily. Naopak tyto náklady mírně klesaly. Auditoři proto neshledali výši částek vyplacených uvedeným zaměstnancům v rozporu se zásadou hospodárnosti.

12.3 Zjištění

10		Identifikované náklady v rozporu se Smlouvou o provozování zimního stadionu v Novém Jičíně
Zjištění:		Auditoři zjistili, že Hokejový klub uhradil krytí reklam na mantinelu za 5 529,70Kč (faktura č. 0130102). Výnosy z reklam nejsou zachyceny na středisko 1, proto by měly být i související náklady účtovány na jiné středisko.

11		Nepřiměřené náklady na provoz automobilu
Zjištění:		Auditoři zjistili, že součástí nákladů střediska 1 jsou celé odpisy osobního automobilu a další náklady související s provozem automobilu. Výše odpisů za rok 2013 činila 52 524 Kč, náklady za servisní prohlídky a světla do auta činily celkem 12 347 Kč (faktura č. 0130115 - za 910 Kč, č. 0130082 za 1 799 Kč, č. 0130152 za 8 663 Kč a výdajový pokladní doklad č. 13HV617 - za 975 Kč). Podle názoru auditorů existuje významné riziko, že automobil byl využíván i pro jiné aktivity Hokejového klubu než ty, které jsou zachycené na středisku 1. To se však v průběhu auditu nepodařilo spolehlivě prokázat. Evidování nákladů na provoz automobilu pouze v rámci střediska 1 není podle názoru auditorů přiměřené.

12		Nesprávný postup při výpočtu DPH
Zjištění:		ZDPH v § 61 písm. d) stanoví, že od DPH je osvobozeno poskytování služeb úzce souvisejících se sportem nebo tělesnou výchovou právnickými osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, osobám, které vykonávají sportovní nebo tělovýchovnou činnost. Auditoři zjistili, že Hokejový klub pojímal veřejné bruslení jako plnění, které není osvobozeno od DPH podle § 61 písm. d) ZDPH. Hokejový klub také nesprávným postupem při výpočtu DPH snížil své výnosy o 25 240 Kč. Na základě dostupných údajů o vykazování DPH na vstupu auditoři nemohli spolehlivě určit přesný dopad na město Nový Jičín. Proto částku 25 240 Kč lze považovat za nejvyšší možnou částku, o kterou byl snížen odvod městu Nový Jičín.

13		Porušení zákoníku práce
Zjištění:	Podle § 3 ZP může být závislá práce vykonávána výlučně v základním pracovněprávním vztahu. V rámci ověřování auditoři zjistili, že Antonín Hub a Petr Bajer st. byli v auditovaném období zaměstnání na plný pracovní úvazek v Hokejovém klubu jako rolbaři/údržbáři, současně však Hokejovému klubu fakturovali v tomto období za činnosti obdobného charakteru (Petr Bajer s výjimkou listopadu a prosince, kdy již nebyl zaměstnancem Hokejového klubu; jednalo se např. o servis chladících zařízení a tepelných čerpadel, čištění vodoznaku, zatěsnění dilatační spáry, dopouštění etanolu, seřízení vzduchotechniky, výměnu pojistek atd.). Auditoři se domnívají, že Hokejový klub porušil ustanovení § 3 ZP, když pro něj Antonín Hub a Petr Bajer st. vykonávali běžné činnosti mimo základní pracovněprávní vztah.	

13. VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ NA HOSPODÁŘSKOU ČINNOST HRAZENÝCH Z PŘÍSPĚVKU NA PROVOZ

13.1 Právní vymezení hospodářské činnosti

13.1.1 Vyhláška č. 504/2002 Sb.

Podle § 6 vyhlášky č. 504/2002 Sb. se ve výkazu zisku a ztráty uvádějí k rozvahovému dni konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost.

Vyhláška č. 504/2002 Sb. vymezuje hlavní a hospodářskou činnost pro účely účetnictví. Podle § 5a odst. 1 předmětné vyhlášky se hlavní činností rozumí veškerá činnost, pro kterou byla účetní jednotka založena nebo zřízena zvláštním právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. Hospodářská činnost je podle odst. 2 citovaného ustanovení hospodářská činnost stanovená zvláštním právním předpisem nebo činnosti stanovená ve zřizovací listině, statutu, zakládací listině nebo zapsané v příslušném rejstříku, zejména činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost. Z uvedeného vyplývá, že při posouzení, co je hlavní a vedlejší hospodářskou činností, je nutno vyjít zejm. ze stanov spolku (dříve občanského sdružení).

13.1.2 Zákon o sdružování občanů a nový občanský zákoník

Pro srovnání uvádíme také pojmy hlavní a hospodářská činnost, jak jsou vymezeny v jiných právních předpisech. Do konce roku 2013 postavení občanských sdružení (nyní spolků) upravoval zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Zmíněný zákon výslovně nerozlišoval mezi hlavní a vedlejší hospodářskou činností občanských sdružení. Ze zákona však bylo možné výkladem dovodit, že hlavním posláním občanského sdružení nemohla být výdělečná činnost (srov. § 1 odst. 3 písm. b). Na druhé straně však žádný zákon nezakazoval, aby v případě, kdy občanské sdružení splnilo všechny požadavky příslušných právních předpisů, vyvíjelo podnikatelskou činnost. Taková činnost však musela být v souladu se stanovami občanského sdružení a přispívat k naplňování poslání, kvůli němuž bylo občanské sdružení založeno. Tuto „vedlejší“ činnost lze s přihlédnutím k její povaze označit také jako „hospodářskou“.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále též „OZ“), účinný od 1. 1. 2014, stanoví, že činnost spolku se člení na činnost hlavní a vedlejší hospodářskou. Podle § 217 odst. 1 OZ hlavní činností spolku může být jen uspokojování a ochrana těch zájmů, k jejichž naplňování je spolek založen. Předmětné ustanovení hlavní činnosti vymezuje také negativně, když stanoví, že podnikání nebo jiná výdělečná činnost hlavní činností spolku být nemůže. Vedlejší hospodářskou činností je podle ustanovení § 217 odst. 2 OZ činnost spočívající v podnikání nebo jiné výdělečné činnosti, kterou může spolek vyvíjet, pokud její účel spočívá v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku.

Lze shrnout, že se všechny uvedené právní předpisy při rozlišování hlavní a vedlejší - hospodářské činnosti řídí obdobnými principy.

13.2 Vymezení hlavní a hospodářské činnosti ve stanovách občanského sdružení

Podle odst. 3. Stanov byl v auditovaném období cílem Hokejového klubu Nový Jičín rozvoj sportovních aktivit, zejména rozvoj ledního hokeje v Novém Jičíně. K dosažení tohoto cíle měl Hokejový klub zejména organizovat sportovní soutěže a akce, zajišťovat ubytovací činnost a další služby spojené se společensko-sportovními aktivitami.

13.3 Analýza rozdělení nákladů dle druhu činnosti

13.3.1 Správnost členění výnosů podle druhu činnosti

Hokejový klub v roce 2013 evidoval veškeré výnosy v rámci hospodářské činnosti, s výjimkou výnosů z dotací a příspěvků, které evidoval v rámci hlavní činnosti. Tento postup však není správný a je v rozporu s vyhláškou č. 504/2002 Sb. Toto členění bylo použito v účetní závěrce k 31. 12. 2013.

Tabulka č. 3 - Rozdělení výnosů dle druhu činnosti v roce 2013 podle Hokejového klubu (částky v Kč)

Číslo účtu	Název účtu	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
602200	Tržby z prodeje služeb		18 000,00
602210	Tržby z prodeje služeb - nájem ledové plochy - hosp. činnost		973 000,00
602211	Tržby z prodeje služeb - nájemné - hosp. činnost		94 546,44
602212	Tržby z prodeje služeb - el. energie - hosp. činnost		449 917,59
602213	Tržby z prodeje služeb - teplo - hosp. činnost		337 253,67
602214	Tržby z prodeje služeb - voda - hosp. činnost		88 487,28
602215	Tržby z prodeje služeb - veřejné bruslení - hosp. činnost		168 324,00

Správně měly být výnosy členěny následující způsobem.

Tabulka č. 4 - Správné členění výnosů dle druhu činnosti

Číslo účtu	Název účtu	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
602200	Tržby z prodeje služeb		18 000,00
602210	Tržby z prodeje služeb - nájem ledové plochy - hosp. činnost	973 000,00	
602211	Tržby z prodeje služeb - nájemné - hosp. činnost		94 546,44
602212	Tržby z prodeje služeb - el. energie - hosp. činnost		449 917,59
602213	Tržby z prodeje služeb - teplo - hosp. činnost		337 253,67
602214	Tržby z prodeje služeb - voda - hosp. činnost		88 487,28
602215	Tržby z prodeje služeb - veřejné bruslení - hosp. činnost	168 324,10	

Hokejový klub toto členění začal používat v roce 2015 na doporučení daňové poradkyně.

13.3.2 Správnost členění nákladů podle druhu činnosti

V následující tabulce jsou uvedeny náklady, které Hokejový klub v roce 2013 evidoval v rámci hospodářské činnosti.

Tabulka č. 5 - Náklady evidované v rámci hospodářské podle Hokejového klubu

Číslo účtu	Název účtu	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
501201	Spotřeba provozního materiálu - hosp. činnost		17 338,49
501221	Spotřeba materiálu - kanc. potř. hosp.činnost		1 212,45
501225	Spotřeba materiálu - čisticí prostředky - hosp.činnost		5 884,50
501229	Spotřeba materiálu - primaplyn - hosp. činnost		18 637,71
502211	Spotřeba energie - el.en. - hosp. činnost		796 973,00
502212	Spotřeba energie - teplo - hosp. činnost		468 027,40
502213	Spotřeba energie - voda - hosp. činnost		136 322,20
511221	Opravy a udržování - rolba - hosp. činnost		6 584,81
511222	Opravy a udržování - kompresory - hosp. činnost		17 033,33
511223	Opravy a udržování - vířivka - hosp. činnost		7 425,62
511225	Služby chemie aqua		66 767,47
518224	Elektropráce, strojnici - hosp. činnost		61 159,81
518228	Telefonní služby		2 284,59
518230	Odvoz odpadu - hosp. činnost		5 706,78
518235	Systém EZS a EPS - hospodářská činnost		19 319,21
521210	Mzdové náklady - hosp. činnost		356 610,60

521220	Mzdové náklady-DoPP HČ		21 220,00
524210	Zákonné sociální pojištění - hosp. činnost		89 152,88
524220	Zákonné zdravotní pojištění - hosp. činnost		32 094,96
Celkem			2 129 756,00

Správně měly být do nákladů za hospodářskou činnost zahrnuty následující náklady.

Tabulka č. 6 - Skutečné náklady za hospodářskou činnost

Číslo účtu	Název účtu	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
501201	Spotřeba provozního materiálu - hosp. činnost		17 338,49
501221	Spotřeba materiálu - kanc. potř. hosp.činnost		1 212,45
501225	Spotřeba materiálu - čisticí prostředky - hosp.činnost		5 884,50
501229	Spotřeba materiálu - primaplyn - hosp. činnost	18 637,70	
502211	Spotřeba energie - el.en. - hosp. činnost		796 972,99
502212	Spotřeba energie - teplo - hosp. činnost		468 027,36
502213	Spotřeba energie - voda - hosp. činnost		136 322,18
511221	Opravy a udržování - rolba - hosp. činnost	6 584,81	
511222	Opravy a udržování - kompresory - hosp. činnost		17 033,33
511223	Opravy a udržování - vířivka - hosp. činnost	7 425,62	
511225	Služby chemie aqua	66 767,50	
518224	Elektropráce, strojnici - hosp. činnost		61 159,81
518228	Telefonní služby		2 284,59

518230	Odvoz odpadu - hosp. činnost		5 706,78
518235	Systém EZS a EPS - hospodářská činnost		19 319,21
521210	Mzdové náklady - hosp. činnost		356 610,60
521220	Mzdové náklady-DoPP HČ		21 220,00
524210	Zákonné sociální pojištění - hosp. činnost		89 152,88
524220	Zákonné zdravotní pojištění - hosp. činnost		32 094,96
Celkové náklady - hospodářská činnost			2 030 340,13

Celkové náklady na hospodářskou činnost Hokejového klubu v roce 2013 tedy činily 2 030 340,13 Kč.

13.4 Zjištění

14		Nesprávné rozlišování hlavní a hospodářské činnosti
Zjištění:		Podle § 6 vyhlášky č. 504/2002 Sb. se ve výkazu zisku a ztráty uvádějí k rozvahovému dni konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů, rozdělené na hlavní činnost a hospodářskou činnost. Auditoři zjistili, že Hokejový klub v roce 2013 evidoval veškeré výnosy z poskytnutých služeb v hospodářské činnosti. Hokejový klub nesprávně evidoval náklady na účtech 501229, 511221, 511223 a 511225 v rámci hospodářské činnosti. Tento postup nebyl v souladu s § 6 vyhlášky č. 504/2002 Sb.

14. ZHODNOCENÍ VNITŘNÍHO KONTROLNÍHO SYSTÉMU

Auditoři ověřili, zda je v Hokejovém klubu zaveden vnitřní kontrolní systém, který účinně ošetřuje rizika spojená s hospodařením s příspěvkem na provoz.

Auditoři identifikovali systémové nedostatky vnitřního kontrolního systému Hokejového klubu. Auditoři zjistili, že účetní Hokejového klubu byla podle pracovní náplně odpovědná za vedení účetnictví, fakturaci a současně za provádění pokladních operací. Auditoři na vzorku účetních dokladů ověřili, že příjmové podkladní doklady a vydané faktury byly podepsány pouze účetní. Auditoři dále zjistili, že Hokejový klub nevydal vnitřní předpis, který by stanovil pravidla pro připojování podpisů k účetním záznamům. Auditoři shledali, že některé účetní záznamy Hokejového klubu nebyly přehledné a průkazné a tedy nesplňovaly požadavky ZoÚ. Tyto systémové nedostatky mohou vést k nesrovnalostem.

Lze shrnout, že vnitřní kontrolní systém Hokejového klubu funguje jen částečně. Je nutné provést podstatná zlepšení.

15. VYČÍSLENÍ CELKOVÝCH ZPŮSOBILÝCH NÁKLADŮ

Vzhledem k tomu, že Hokejový klub neprovedl správně položkové vyúčtování nákladů, museli auditoři provést rekonstrukci vyúčtování příspěvku na provoz na základě informací zjištěných v účetních záznamech Hokejového klubu a analýz uvedených v této zprávě. Rekonstrukce vyúčtování je zachycena v následující tabulce.

Tabulka č. 7 - Výpočet způsobilých nákladů

Výpočet způsobilých nákladů (v Kč)	
Náklady celkem	9 164 513,21
Náklady hrazené z MŠMT a ÚP	-460 311,00
Nezpůsobilé náklady (zjištění č. 10)	-5 529,70
Způsobilé náklady	8 698 672,51
Příspěvek a dotace NJ celkem	8 940 000,00
K vrácení	241 327,49

Příspěvek na provoz areálu zimního stadionu a dotace na opravy poskytnutá Hokejovému klubu v roce 2013 činily celkem 8 940 000,00 Kč. Jak je patrné z uvedené tabulky, náklady pokryté provozními dotacemi hrazenými pouze městem Nový Jičín činily v ověřovaném roce pouze 8 704 202,21 Kč. Nezpůsobilé náklady za rok 2013 činily celkem 5 529,70 Kč. Závěrem lze tedy konstatovat, že celkové způsobilé náklady za rok 2013 činily 8 698 672,51 Kč a Hokejový klub by měl vrátit městu Nový Jičín částku v hodnotě 241 327,49 Kč.