

č.j. C.01.20/4

Výtisk č.: 1

Objekt (-y) provedení kontroly: **Město Humpolec, Horní náměstí 300,**

Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly

Téma:

1. ÚČTOVÁNÍ DOKLADŮ PŘÍJMOVÉHO ÚČTU
2. ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ
3. DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ A DOTACE ZE STÁTNÍCH FONDŮ

Vykonavatel kontroly : **Ing. Pavla Vincencová**

Sídlo: **U Vinopalny 497, 396 01 Humpolec**

IČO: **02043041**

DIČ: **7851101500**

Zapsána v ŽR pod č.j. ŽÚ/15204/13/KK/2577/13

E-mail: **pavla.vincencova@seznam.cz**

Tel: **731 190 555**

Datum zpracování: **25.2.2021**

OBSAH (osnova zprávy):

- I. Úvod - popis zadání
- II. Nálezy
- III. Shrnutí – nápravné opatření
- IV. Přílohy

I. Úvod - popis zadání

TÉMA Č.1 - ÚČTOVÁNÍ DOKLADŮ PŘÍJMOVÉHO ÚČTU

Postupy kontroly:

- 1) Ověřeny především následující skutečnosti:
 - okamžik zachycení účetního případu (především s ohledem na pohledávky a závazky)
 - zvolený postup účtování
 - druhové začlenění dle rozpočtové skladby
 - funkční zařídění rozpočtové skladby
- 2) Při významných položkách prověřováno zachycení v účetnictví ve vazbě na rozpočet.
- 3) Zvýšená pozornost věnována následujícím problémům:
 - okamžik zachycení pohledávky (např. u poplatků a prodejů na splátky-byty), předpis dotací
 - způsob účtování při prodeji na splátky, nákupech na splátky, zálohách, prodejích s výhradou vlastnictví, apod.

Zdroje informací

Účetní evidence – doklady příjmového účtu za 1-12/2019

TÉMA Č.2 - ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ

B) Postupy kontroly:

- 1) Ověřeny především následující skutečnosti:
 - okamžik zachycení účetního případu (především s ohledem na pohledávky a závazky)
 - zvolený postup účtování
- 2) Ověření správného zúčtování zejména v oblasti:
 - dohadů a předpisů nároků dotací, vyúčtování dotací
 - vyřazování a zařazování pozemků
 - zúčtování spotřeby cenin, zásob materiálu a zboží
 - přecenění majetkových podílů, majetku určeného k prodeji
 - rozdělení hospodářského výsledku, předpisu daně z příjmů
 - majetku získaného darem a naopak majetku darovaného, bezúplatně předaného, svěřeného
 - podrozvahové evidence.

Zdroje informací

Účetní evidence – vnitřní doklady za 1-12/2019

TÉMA Č.3 – DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ, STÁTNÍCH FONDŮ

Postupy kontroly:

- Dotační smlouvy - plnění podmínek dotačních smluv.
- Vypořádání dotací – důležité např. i u sociálních dávek (kolik je nutno vrátet)
- Ověření prodejů majetku – zda nebyly pořízeny z dotačních prostředků a zda prodejem nedošlo k porušení podmínek poskytnutí dotace (byty, kanalizace apod.)
- V případě inventarizace na vybraných příkladech prověřit, zda skutečně dostavěno, majetek pořízení z dotace zaevidován.
- V rámci rozpočtové skladby a účetnictví ověřit, zda je rozlišeno, kdo dotaci poskytl (stát, kraj, státní fond) a jejich správné zaúčtování.

Zdroje informací

Jednotlivé smlouvy a rozhodnutí o poskytnutí dotací.

Žádosti o platby, monitorovací zprávy.

Výstupy z účetnictví za jednotlivé dotace – oddělená evidence za jednotlivé projekty - hlavní kniha, účetní deník, apod.

II. Nálezy

Komplexní záznam výsledků zjištění obsahují Protokoly v příloze. Zaznamenávají konkrétní případy kontroly s jejich výsledkem. U zjištěných nesprávností, resp. nedostatků jsou zvýrazněny příslušná nápravná opatření.

Protokol obsahuje podpisový záznam vedoucího odboru s možností jejich vyjádření.

III. Shrnutí – nápravná opatření

Na základě výsledků zjištění v rámci Protokolu uvádím dále souhrn doporučení resp. nápravných opatření za jednotlivé oblasti:

A) OVĚŘENÍ ÚČTOVÁNÍ NA PŘÍJMOVÉM ÚČTU za rok 2020

- 1) Opravit zúčtování příjmů od firmy Hostalek -Werbung za umístění reklamních poutačů na sloupy veřejného osvětlení ve výši 54 944,- Kč. Zúčtovat rozpočtově správně na §3639 pol.2139- Ostatní příjmy z pronájmu (na těchto položkách narozpočtováno).
- 2) Příjmy z poplatků za svatbu konanou mimo budovu úřadu (nejde již o správní poplatek) zúčtovat rozpočtově na pol.2329- Ostatní nedaňové příjmy, výnosově účet 649-Ostatní provozní výnosy.

B) OVĚŘENÍ ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ - za rok 2020

- 1) Dodatečně odvést DPH z titulu proběhlé směny pozemků s p. Svobodou, přírůstek pozemek p.č.395/26 a úbytek p.č. 395/2 výměra 160 m². Uvedený převod je nutné zatížit odvodem DPH, jde o směnu pozemků, kde probíhá výstavba bytového domu.
Důsledně konzultovat veškeré převody pozemků včetně směn pozemků s daňovým poradcem, zda uvedené převody podléhají nebo nepodléhají povinnosti odvodu DPH!!!
- 2) Opravit zúčtování vnitřního dokladu č.9128 – zúčtován úbytek části pozemku p.č. 309/1 dle sdělení Katastrálního úřadu pro Vysočina (narovnění stavu). Snížení výměry pozemku z 634 m² na 549 m², zúčtováno i hodnotové snížení ocenění pozemku. V případě snížení výměry pozemku nebude docházet ke změně celkové hodnoty pozemku. Stomatovat zápis 401/031.
- 3) Opravit zúčtování vnitřního dokladu č.9140 - dle smlouvy zúčtován předpis nároku na neinvestiční dotaci projekt „Velikonoce v Humpolci 2021“ do podrozvahové evidence ve výši 33 000,- Kč. Zúčtováno na účet 955- Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů. Nárok v podrozvaze zúčtovat správně na účet 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů – realizace akce je do jednoho roku, tedy jde o krátkodobé pohledávky.
- 4) V případě darovaných zásob ochranných prostředků (obličejové štíty, brýle, respirátory) v celkové hodnotě 126 711,20 Kč a 93 500,- Kč nezapomenout provést k 31.12.2020 inventarizaci nespotřebovaných zásob a zúčtovat jejich stav na sklad materiálu.

C) OBLAST DOTACÍ – rok 2020

- 1) Neinvestiční dotace z VPS na „Sčítání lidí, domů a bytů v roce 2021“**
 - K 31.12.2020 doúčtovat finanční vypořádání dotace tj. předpis nároku dle skutečnosti ve výši 10 530,- Kč a zúčtovat přijatou zálohu ve stejné výši.

- 2) Neinvestiční dotace z VPS na výkon státní správy – sociálně právní ochrana dětí**
 - K 31.12.2020 vypořádat dotaci – doúčtovat předpis nároku na dotaci ve výši 2 295 367,39 Kč a zúčtovat přijatou zálohu na dotaci ve výši 2 324 836,38 Kč. Vyčíslenou vratku ve výši 29 468,99 Kč k 31.12.2020 ponechat v evidenci na účtu 374- Krátkodobé přijaté zálohy na transfer (nedočerpané prostředky budou vráceny nejpozději do 5.2.2021).
 - V souladu s požadavky Rozhodnutí zajistit oddělenou účetní evidenci prostředků ve výši 84 136,38 Kč přidělenou na odměny pracovníků za období pandemie Covid.

- 3) Neinvestiční dotace z MPSV na výkon sociální práce**
 - K 31.12.2020 vypořádat dotaci - doúčtovat předpis nároku na dotaci ve výši 511 424,- Kč a zúčtovat poskytnutou zálohu ve stejné výši.

- 4) Neinvestiční přijaté transfery od obcí**
 - K 31.12. 2020 doúčtovat dohadně nároky na úhradu nákladů za výkon přenesené působnosti vůči cizím obcím za rok 2020 (jde o úkony za projednání přestupků, výkon veřejné správy na úseku evidence obyvatel a stavebního úřadu).

- 5) Neinvestiční a investiční dotace z MŽP na projekt „Obnova parku Stromovka v Humpolci“**
 - Opravit zúčtování příjmu dotace - část investiční ve výši 301 876,08 Kč zúčtovat rozpočtově správně na pol.4216- Ostatní investiční transfery ze státního rozpočtu.
 - Dooznačit účelovým znakem, nástrojem a zdrojem příslušné způsobilé náklady projektu – faktura za sadové úpravy částka 137 468,45 Kč.

- 6) Investiční dotace z MV na projekt „Humpolec – kamery“**
 - Dooznačit příslušným účelovým znakem způsobilé náklady – faktura za výměnu kamerového bodu v ul. Komenského a pořízení 2 ks kamerových bodů ul. Okružní ve výši 488 652,- Kč.

- 7) Investiční dotace z MMR na projekt “Chodník Rozkoš podél silnice II/348“**
 - Dooznačit způsobilé náklady – faktury za stavební práce celkem 1 475 908,- Kč příslušným účelovým znakem dle požadavků Rozhodnutí (realizace akce proběhla již v roce 2018 – označení způsobilých nákladů již nelze provést v rámci systému účetnictví, označení uvést pouze fyzicky na příslušné originální faktury).

- 8) Investiční dotace ze SFDI na projekt „Chodník Petrovice podél silnice II/129“**
 - Dooznačit způsobilé náklady účelovým znakem přesně ve výši dle podané Žádosti o dotaci ze dne 8.12.2020, správně označit výdaje ve výši 398 925,51 Kč.
 - V roce 2021 – pokračování akce. **Důsledně dodržet podmínku smlouvy – úhrady příslušných faktur za stavební práce provést ze zřízeného účtu vedeného u ČNB!!!**

- 9) Investiční dotace ze SFŽP na projekt „Rekonstrukce zimního stadionu Humpolec“**
 - K 31.12.2020 doúčtovat dohadně nárok na dotaci ve výši 7 603 141,- Kč dle příslušného Rozhodnutí na účty 348/403- Transfery na pořízení DM a odúčtovat rozdíl z předpisu nároku z podrozvahových účtů.

10) Investiční dotace z Fondu Vysočina na projekt „Nová ordinace stomatologa v Humpolci“

- Opravit zúčtování předpisu nároku na investiční dotaci dle závěrečné zprávy ze dne 2.11.2020. Nárok na dotaci ve výši 200 000,- Kč nesprávně zúčtován jako neinvestiční dotace na účet 672- Výnosy z transferů. Nárok na investiční dotaci zúčtovat správně na účet 403 – Transfery na pořízení DHM.

11) Investiční dotace z MMR na projekt „Polyfunkční komunitní centrum Humpolec“

- Ve spolupráci s administrátorem dotace dořešit dooznačení způsobilých výdajů příslušným účelovým znakem, nástrojem a zdrojem ve výši 6 999 999,95 Kč.
- K 31.12.2020 doúčtovat dohadně nárok na dotaci ve výši 6 999 999,95 Kč na účty 388/403- Transfery na pořízení DM a odúčtovat nárok na dotaci z podrozvahových účtů.

12) Investiční dotace z Fondu Vysočina na projekt „Obnova backup serveru“

- K 31.12.2020 doúčtovat dohadně nárok na dotaci ve výši % podílu skutečných nákladů tj. 165 000,- Kč na účty 388/403- Transfery na pořízení DM a odúčtovat nárok na dotaci z podrozvahových účtů.
- Na originální doklad (fakturu) doplnit povinný text „spolufinancováno z Fondu Vysočina ...“dle požadavků smlouvy.

13) Investiční dotace z MMR na projekt „Rekonstrukce komunikace ul. Masarykova Humpolec“

- K 31.12.2020 doúčtovat dohadně nárok na dotaci dle Rozhodnutí ve výši 3 171 451,- Kč na účty 388/403 - Transfery na pořízení DM a odúčtovat nárok na dotaci z podrozvahových účtů.

IV. Přílohy

PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Účtování doklady výdajového a příjmového účtu

PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Ověření účtování vnitřních dokladů

PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Dotace z rozpočtu státu, krajů a dotace ze státních fondů

Zpracoval: Ing. Pavla Vincencová

ING. PAVLA VINCENCOVÁ
ÚČETNÍ PORADCE
U Vinopalny 497, 396 01 Humpolec
IČO: 02043041
Telefon: (+420) 731 190 555

