

**Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedená
dle zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Strana 1 z 6

č.j. **C.01.20/1**

Výtisk č.: **2**

Kontrolovaná osoba: **Město Humpolec a jím zřízené příspěvkové organizace**

**Zpráva
o výsledku veřejnosprávní kontroly**

Předmět kontroly:

- 1) ČERPÁNÍ DOTACÍ A PŘÍSPĚVKŮ V ROCE 2019 U ZŘÍZENÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**
- 2) HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI K 31.12.2019**

Vykonavatel kontroly: **Ing. Pavla Vincencová**

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

IČO: **02043041**

DIČ: **CZ7851101500**

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

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

Tel: **731 190 555**

Datum zpracování: **6.3. 2020**

OBSAH (osnova zprávy) za každé kontrolní tema:

- I. Úvod - popis zadání
- II. Nálezy
- III. Výsledek kontroly, nápravná opatření
- IV. Přílohy

PŘEDMĚT KONTROLY Č.1 - ČERPÁNÍ DOTACÍ A PŘÍSPĚVKŮ V ROCE 2019 U ZŘÍZENÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ

I. Úvod - popis zadání

A) Kontrolované osoby:

- Základní škola Humpolec, ulice Hradská 894, IČO 70504547
- Základní škola Humpolec, ulice Hálkova 591, IČO 70504539
- Městské kulturní a informační středisko Humpolec, Havlíčkovo náměstí 91, IČO 69538549
- Mateřská škola Humpolec, Smetanova 1526, IČO 70983399
- Základní umělecká škola Gustava Mahlera Humpolec, Školní 701, IČO 62540114
- Středisko volného času Humpolec, U Nemocnice 692, IČO 05243793

B) Postupy kontroly

- Seznámení se s poskytnutými příspěvky, dotacemi od všech orgánů (výše , účel apod.)
- Ověření souladu dokladové evidence účetní jednotky a poskytovatele příspěvku, dotace.
- Ověření, zda evidované příspěvky, dotace jsou správně zaúčtovány.
- Ověření čerpání příspěvku, dotace dle stanovených pravidel .
- Ověření vypořádání příspěvku, dotace (inventarizace, zúčtování, finanční vypořádání).

Zdroje informací

Jednotlivé smlouvy a rozhodnutí o poskytnutí dotací.

Doklad resp. pravidla zřizovatele v případě poskytnutí příspěvku zřízené PO.

Účetní doklady, hlavní kniha, dokumentace k dotaci (z hlediska výše, druhu, způsobu použití apod.)

Vyhláška č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění č.273 a 320/2001 Sb.

Zákon č. 250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

II. Nálezy

Komplexní záznam výsledků zjištění obsahují **Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly**, které jsou součástí zprávy jako příloha.

Zaznamenávají konkrétní případy kontroly s jejich výsledkem. U zjištěných nesprávností, resp. nedostatků jsou zvýrazněny příslušná nápravná opatření.

Každý Protokol obsahuje podpisový záznam vedoucích ověřovaných organizací (útvárů) s možností jejich vyjádření.

III. Výsledek kontroly, nápravná opatření

Na základě výsledků zjištění v rámci příslušného protokolu uvádíme dále souhrn výsledků kontroly, resp. nápravných opatření:

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HRADSKÁ

- 1) Neinvestiční dotace z MŠMT na přímé NIV a ONIV:
 - Ze způsobilých nákladů odúčtovat fakturu č.19-100-00469 – nákup hry částka 2054,- Kč na projekt Šablony II. – **náklad patří do jiného projektu**. Naopak přiřadit náklady na jinou učební pomůcku.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVA

- 1) Investiční dotace z Fondu Vysočina projekt „Realizace informační a komunikační technologie 2019“
 - Zajistit dle požadavků smlouvy **zavedení oddělené účetní evidence ve vztahu k projektu** – na úrovni střediska, kódu, org. nebo orj.
- 2) Ve vztahu k akci „Rekonstrukce střechy ZŠ Hálkova“ a po předloženém vyúčtování **zbývá ze strany zřizovatele dofinancovat částku ve výši 776 185,79 Kč.**

MĚKIS HUMPOLEC

Bez nápravných opatření.

MŠ HUMPOLEC

Bez nápravných opatření.

ZUŠ G. MAHLERA HUMPOLEC

- 1) Investiční dotace z Fondu Vysočina projekt „Bez rytmu se nedá hrát“
 - Zajistit dle požadavků smlouvy **zavedení oddělené účetní evidence ve vztahu k projektu** – na úrovni střediska, kódu, org. nebo orj.

STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU

Bez nápravných opatření.

**PŘEDMĚT KONTROLY Č.2 - HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE
MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI
ORGANIZACEMI K 31.12.2019**

I. Úvod - popis zadání

A) Kontrolované osoby:

- Město Humpolec, Horní náměstí 300, IČO 00248266 (odbor ekonomický)
- Základní škola Humpolec, ulice Hradská 894, IČO 70504547
- Základní škola Humpolec, ulice Hálkova 591, IČO 70504539
- Městské kulturní a informační středisko Humpolec, Havlíčkovo náměstí 91, IČO 69538549
- Mateřská škola Humpolec, Smetanova 1526, IČO 70983399
- Základní umělecká škola Gustava Mahlera Humpolec, Školní 701, IČO 62540114
- Středisko volného času, U nemocnice 695, IČO 05243793

B) Postupy kontroly – provedeno:

- Ověření, zda vnitřní předpis k provedení inventarizace majetku a závazků je v souladu s § 29 a 30 Zákona o účetnictví, zejména jsou li v něm uvedeny správné způsoby a termíny inventarizace pro jednotlivé druhy majetku a závazků a způsob zúčtování inventurních rozdílů.
- Prověření, zda byly vedoucím účetní jednotky pro jednotlivé druhy majetku a závazků jmenovány inventarizační komise a jejich členové poučeni o cílech a způsobu provedení inventury.
- Prověření věcné a formální správnosti inventurních soupisů, porovnání výše položek v inventurních soupisech, kontrola podpisů členů inv. komise.
- Prověření správnosti vykázání inventurních rozdílů - mank, přebytků a účetních rozdílů a jejich zdůvodnění v zápisu o provedení inventarizace.
- Prověření, zda vedoucí účetní jednotky rozhodl o zaúčtování inventurních rozdílů, a zda tyto rozdíly byly zúčtovány správně a do správného účetního období.

Zdroje informací

Vnitřní předpis k provedení inventarizace.

Inventurní soupisy majetku a závazků.

Zápisy o provedení inventarizace, rozhodnutí vedoucího účetní jednotky o zaúčtování inventurních rozdílů.

Účetní doklady o zaúčtování inventurních rozdílů, účetní knihy a operativní evidence.

II. Nálezy

Komplexní záznam výsledků zjištění obsahují **Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly**, které jsou součástí zprávy jako příloha.

Zaznamenávají konkrétní případy kontroly s jejich výsledkem. U zjištěných nesprávností, resp. nedostatků jsou zvýrazněny příslušná nápravná opatření.

Každý Protokol obsahuje podpisový záznam vedoucích ověřovaných organizací (útvárů) s možností jejich vyjádření.

III. Výsledek kontroly, nápravná opatření

Na základě výsledků zjištění v rámci příslušného protokolu uvádíme dále souhrn nálezů a případných nápravných opatření:

MĚSTO HUMPOLEC

- 1) **Zařadit již do majetkové evidence stavbu „WC pro veřejnost na fotbalovém hřišti“.** Dle předávacího protokolu akce předána do užívání dne 30.11.2019.
- 2) **Rozpustit již zbývající výši rezerv v částce 365 400,- Kč vytvořených na platby z titulu uzavřených smluv o budoucích smlouvách darovacích – podmínka vyplacení částek – kolaudace RD do 4 let od data zápisu vlastnictví do katastru (ZTV Mírová, ZTV Podhrad). Dle zjištění již došlo k vypršení lhůt pro vyplacení částek dle darovacích smluv.** Finanční prostředky ve výši budoucích plateb evidované na depozitním účtu **již převést z depozita a zapojit do rozpočtu města!!!**
- 3) V roce 2020 **doučtovat předpis nájemného za rok 2019 ve výši 34 195,- Kč** účty 311-Odběratelé/603-Výnosy z pronájmu. Jde o nájemné vyplývající z podepsané smlouvy ze dne 17.10.2019 - smlouva na pronájem pozemků fotbalového hřiště s AFC Humpolec z.s. Dle smlouvy nájem počíná dnem 17.10.2019, roční nájemné sjednáno ve výši 165 200,- Kč. **Nájemné za období od 17.10.-31.12.2019 ve výši 34 195,- Kč nebylo předepsáno - podhodnocení výnosů z pronájmu a výše pohledávek.**
- 4) Majetkové položky zejména **stavby (silnice, chodníky, vodovody, kanalizace apod.) evidované ve spádových obcích převést zároveň i v účetní evidenci ze stř. město na příslušné osadní aktivity tak, aby odpovídalo skutečnému umístění majetku.** Umožní se tak řádné provádění inventarizace majetku.
- 5) V případě hmotného a nehmotného **majetku zapůjčeného na základě smluv o výpůjčce od města Pelhřimov, u kterých již vypršela udržitelnost projektu z roku 2010 (systém včasné intervence), zajistit případný bezúplatný převod z obce Pelhřimov na obec Humpolec, popř. zajistit ukončení smlouvy o výpůjčce vzhledem k nepotřebnosti majetku.**

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HRADSKÁ

- 1) **Opravit výši čerpání investičního fondu na dofinancování oprav střechy nad gymnastickým sálkem ve výši skutečně vynaložených nákladů tj. 47 190,- Kč** (nikoliv ve výši maximálního povoleného limitu čerpání prostředků tj. 50 000,- Kč schváleného usnesením rady č.232/12/RM/2019).
- 2) Opravit výši zúčtovaných bankovních úroků časově rozlišených na účtu 385- příjmy příštích období (úroky za rok 2019 připsány bankou až následující rok)- **správně zúčtovat úroky ponížené o uvedenou srážkovou daň.**

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVA

- 1) Doložit řádné soupisy majetku k jednotlivým analytikám účtu 018- Dlouhodobý drobný nehmotný majetek (přiložen soupis pouze k analytickému účtu 018 150).

MĚKIS HUMPOLEC

Bez nápravných opatření.

MATEŘSKÁ ŠKOLA HUMPOLEC

Bez nápravných opatření.

ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA GUSTAVA MAHLERA

- 1) **Opravit čerpání investičního fondu z titulu pořízení nové bicí soupravy-** snížit čerpání z částky 29 924,- Kč na 12 825,- Kč. Celková pořizovací cena 42 749,- Kč z toho hrazeno z dotace Kraje Vysočina částka 29 924,- Kč. Potřebný vlastní podíl na dofinancování pouze ve výši 12 825,- Kč.
- 2) **Opravit výši čerpání investičního fondu na dofinancování oprav rozvodů elektroinstalace v učebnách školy ve výši skutečně vynaložených nákladů tj. 43 496,- Kč** (nikoliv ve výši maximálního povoleného limitu čerpání prostředků tj. 45 000,- Kč schváleného usnesením rady č. 413/20/RM/2019).
- 3) Opravit v majetkové evidenci **výši hodnoty přírůstků dlouhodobého drobného hmotného majetku**. Správná výše 174 588,- Kč.
- 4) **Inventuru pohledávkového účtu 315- Pohledávky za poplatky školné a účtu 384 – Výnosy příštích období (evidence časově rozlišeného školného) doložit řádně správnou sestavou z modulu iZUŠ,** který slouží k evidenci předpisů a přijatých plateb za poplatky vybírané z titulu školného.
- 5) **Opravit zúčtování nespotřebované zásoby čipů pro docházkový systém na skladě,** ocenění 126 ks * nákupní cena za kus 131,89 Kč celkem tedy 16 618,14 Kč. Úbytek čipů nesprávně zúčtován ve výši prodejních cen.

STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU

Bez nápravných opatření.

IV. Přílohy

PROTOKOLY o výsledku veřejnosprávní kontroly – Dotace z rozpočtu zřizovatele, krajů a dotace ze státních fondů – za **Měkis Humpolec, Mateřská škola Humpolec, ZUŠ G. Mahlera Humpolec, Základní škola Hradská, Základní škola Hálkova, SVČ Humpolec**

PROTOKOLY výsledku veřejnosprávní kontroly – Ověření inventarizace majetku a závazků - za **Město Humpolec, Měkis Humpolec, Mateřská škola Humpolec, ZUŠ G. Mahlera Humpolec, Základní škola Hradská, Základní škola Hálkova, SVČ Humpolec**

Zpracovala: Ing. Pavla Vincencová

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

