

č.j. C.01.26/1

Výtisk č.: 1

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

Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly

Předmět kontroly:

- 1) **ČERPÁNÍ DOTACÍ A PŘÍSPĚVKŮ V ROCE 2025 U ZŘÍZENÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**
- 2) **HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI K 31.12.2025**

Vykonavatel kontroly: **Ing. Pavla Vincencová**

Sídlo:

IČO:

02043041

DIČ:

CZ7851101500

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

E-mail:

Tel:

Datum zpracování: 17.3.2026

OBSAH (osnova zprávy) za každé kontrolní téma:

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

PŘEDMĚT KONTROLY Č.1 - ČERPÁNÍ DOTACÍ A PŘÍSPĚVKŮ V ROCE 2025 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, Podhrad 1699, 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 zúčtovány.
 - 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. usnesení 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 PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE NA PŘEDFINANCOVÁNÍ PROJEKTU „MODERNIZACE ODBORNÉ UČEBNY PŘÍRODNÍCH VĚD“

Nález: Náklady na projekt vykázány ve výši 611 609,68 Kč. Příspěvková organizace obdržela od zřizovatele na předfinancování prostředky ve výši 600 000,- Kč a zároveň zažádala na výše uvedenou akci o dotaci z MMR program IROP. Dle žádosti o platbu by měla být přiznána dotace ve výši 570 000,- Kč.

Z toho vyplývá potřeba dofinancování ze strany organizace pouze ve výši 41 609,68 Kč.

Dotace zatím neproplacena, nutno tuto informaci předat zřizovateli, že příspěvek zatím nelze vrátit z důvodu neproplacené dotace do 31.12.2025.

Nápravné opatření:

1) K 31.12. 2025 vyčíslit budoucí vratku neinvestičního příspěvku vůči zřizovateli a zúčtovat tuto vratku ve výši 558 390,32 Kč na účet 349- Závazky vůči zřizovateli. Pokud bude projekt úspěšný a dotace proplacena, vrátit zřizovateli vyčíslenou částku.

2) Zároveň doučtovat dohadně nárok na dotaci z MMR ve výši 570 000,- Kč na účty 388 - Dohadný účet aktivní/672 -Výnosy z transferů.

2) INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVKY OD ZŘIZOVATELE

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Rozšíření ZŠ-přístavba“ na rok 2025 ve výši 3 500 000,- Kč zůstaly nedočerpány prostředky ve výši **76 584,-Kč.**

Projekt pokračuje v roce 2026. Prostředky zůstávají na účtu 416-Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno až v roce 2026.

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Projekt na rekonstrukci školní kuchyně ZŠ-Hradská“ na rok 2025 ve výši 450 000,- Kč zůstaly nedočerpány prostředky ve výši **71 444,-Kč.**

Projekt pokračuje v roce 2026. Prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno až v roce 2026.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVA

1) INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE NA PŘEDFINANCOVÁNÍ PROJEKTU „MODERNIZACE ODBORNÉ UČEBNY CHEMIE“

Nález: Investiční náklady na projekt vykázány ve výši 442 900 Kč. Příspěvková organizace obdržela od zřizovatele na předfinancování prostředky ve výši 442 900,- Kč a zároveň zažádala na výše uvedené vybavení o dotaci z MMR v rámci programu IROP. Dle Rozhodnutí nárok na dotaci ve výši 570 000,- Kč v členění na investiční část 413 594,- Kč a 156 406,- Kč neinvestiční část.

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

Strana 4 z 11

Dotace zatím neproplacena, nutno tuto informaci předat zřizovateli, že příspěvek zatím nelze vrátit z důvodu neproplacené dotace do 31.12.2025.

Nápravné opatření:

K 31.12. 2025 zúčtovat ještě vyúčtování tohoto účelového příspěvku vůči zřizovateli – předpokládanou vratku ve výši 413 594,- Kč (vratka snížena o dofinancování 5 % vlastního podílu tj. o částku 29 306,- Kč) předsat na účty 416 - Fond investic/349- Závazky. Vratka bude odeslána zřizovateli po proplacení dotace z MMR.

2) INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Rozšíření školy (přístavba)“ za rok 2025 ve výši 12 000 000,- Kč zůstaly nedočerpané prostředky ve výši **4 711 428,68Kč**.

Projekt není dokončen, prostředky budou tedy dočerpany **v roce 2026**. Prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno po dokončení realizace akce.

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Rekonstrukce střechy na budově I.stupně“ za rok 2025 ve výši 150 000,- Kč zůstaly nedočerpané prostředky ve výši **28 550,- Kč**.

Projekt pokračuje v roce 2026. Prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno **až v roce 2026**.

MĚKIS HUMPOLEC

1) INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Projekt na rekonstrukce knihovny pro dospělé čtenáře“ za rok 2025 ve výši 1 500 000,- Kč zůstaly nedočerpané prostředky ve výši **1 041 433,15 Kč**.

Projekt pokračuje v roce 2026. Prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno **až v roce 2026**.

Nález: Investiční příspěvek na akci „Projekt rekonstrukce interiéru infocentra“ za rok 2025 ve výši **300 000,- Kč** zůstal v plné výši nedočerpan.

Faktury za projekt předány až v roce 2026. Prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno **až v roce 2026**.

Nález: Investiční příspěvek na akci „Projekt na rekonstrukci občerstvení v budově kina“ za rok 2025 ve výši **200 000,- Kč** zůstal v plné výši nedočerpan.

Faktury za projekt předány až v roce 2026. Prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno **až v roce 2026**.

MŠ HUMPOLEC

1) INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE

Nález: V případě neinvestičního příspěvku ve výši **1 310 000,- Kč** a investičního příspěvku ve výši **5 670 000,- Kč** na akci „Přírodní zahrada MŠ Na Rybníčku“ za rok 2025 nedošlo ještě k vypořádání.

Realizace projektu probíhala 2025 a dokončení má být v průběhu počátku roku 2026, kdy má dojít k předání díla a dofakturaci, kde bude již přesně dané celková cena a proběhne rozúčtování, které položky budou investiční (stavby, movité věci nad 40 tis. Kč) a které položky budou neinvestiční (zejména sadové úpravy, DDHM do 40 tis. Kč). Zatím tedy veškeré náklady na akci sledovány na účtu 042 04 -Pořízení DHM – zahrada MŠ Rybníček.

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

Strana 5 z 11

Neinvestiční příspěvek zachycen na účtu 374- Krátkodobé přijaté prostředky na transfery a investiční prostředky zůstávají na účtu 416- Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno **až v roce 2026.**

2) NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK Z KRAJE NA PŘÍMÉ NIV

Nález: Do čerpání dotace nesprávně zahrnuty náklady na úrazové pojištění vztahující se k objemu mezd hrazených z projektu OP JAK Šablony II a z objemu mezd hrazených z provozních prostředků (tržeb školkovně).

Nápravné opatření: Z čerpání dotace odúčtovat částku ve výši 2 875,- Kč týkající se úrazového pojištění z objemu mezd na projekt OP JAK a mzdy hrazené z provozu (tržeb školkovně). Místo toho přiřadit do nákladů ONIV fakturu č.1153- nákup výukové sady – učební pomůcky.

3) NEINVESTIČNÍ DOTACE Z MŠMT PROJEKT „OP JAK II. MŠ PODHRAD“

Nález: Organizace obdržela zálohu na projekt ve výši 1 006 674,15 Kč. Realizace projektu začne až v roce 2026. Dotace tedy zůstala v plné výši k 31.12.2025 nespotřebovaná.

Nápravné opatření: Nespotřebované prostředky projektu k 31.12.2025 ve výši 1 006 674,15 Kč zúčtovat na účet 414- Rezervní fond z ostatních titulů.

ZUŠ G. MAHLERA HUMPOLEC

1) NEINVESTIČNÍ DOTACE Z MŠMT PROJEKT „ŠABLONY OP JAK II, MODERNÍ VZDĚLÁVÁNÍ V ZUŠ GUSTAVA MAHLERA“

Nápravné opatření:

- Do projektu doučtovat nákup počítače Lenovo (FD213), částka 34 738,-Kč.
- Celkové vynaložené náklady na projekt za rok 2025 mají být tedy vykázány ve výši 300 182,- Kč.
- Opravit výši zúčtovaného nároku na dotaci. Správný nárok je 285 172,90 Kč tj. 95 % skutečných nákladů.
- Doučtovat čerpání rezervního fondu na dofinancování vlastního 5 % podílu ve výši 15 009,10 Kč v souladu s usnesením rady č.1073/51/RM/2025.
- Nespotřebované prostředky ve výši 422 204,69 Kč zúčtovat na účet 414- Rezervní fond z ostatních titulů.

STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU

1) NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK Z ROZPOČTU ZŘIZOVATELE

Nález:

Rozpočtovaný objem prostředků na energie ve výši 549 000. Kč

Skutečná výše nákladů na energie hlavní činnost bez stř. Mláďata (náklady kryty v plné výši z dotace MPSV) celkem 411 885,- Kč

Výše vratky zřizovateli vyčíslena ve výši 128 132 Kč?

Nápravné opatření:

- Upravit rozpočet o 11 tis. Kč za energie stř. Mláďata, není hrazeno z příspěvku od zřizovatele. Náklady na energie hrazeny v plné výši z dotace od MPSV.
- Při výpočtu zohlednit částku energií plně kryté z dotace MPSV na DS Mláďata ve výši 8 983,- Kč. Výše vratky za úsporu energií tedy správně vyčíselit ve výši 126 115,- Kč (538 000-411 885,- Kč).

- 2) NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK Z MŠMT NA PŘÍMÉ NIV A ONIV
Nález: K dotaci přiřazena část faktury č. FD 461- nákup 2 ks skříní ve výši 595,- Kč.
Nápravné opatření: Uvedený výdaj odúčtovat z dotace a přiřadit spíše fakturu č.FD 480 za nákup pěnových kostek na atletiku. Dle metodiky do ONIV nelze přiřazovat nábytek.
- 3) NEINVESTIČNÍ DOTACE Z MPSV NA „PROVOZ DĚTSKÉ SKUPINY“
Nápravné opatření: K 31.12.2025 opravit zúčtování předpisu nároku na dotaci za 12/2025 ve výši 66 769,20 Kč. Proveden zápis na účet 374 -Krátkodobé přijaté zálohy, účet tak vykazuje nesprávně mínusový stav. Celkový nárok na dotaci zúčtovat standardně pouze na účty 346-Pohledávky za SR/ 672- Výnosy z transferů.

**PŘEDMĚT KONTROLY Č.2 - HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU
A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI
ORGANIZACEMI K 31.12.2025**

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, Podhrad 1699, 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.
- Proověření, zda byly vedoucím účetní jednotky pro jednotlivé druhy majetku a závazků jmenovány inventarizační komise a jejich členové poučeni o cílech a způsobu provedení inventury.
- Proověření věcné a formální správnosti inventurních soupisů, porovnání výše položek v inventurních soupisech, kontrola podpisů členů inv. komise.
- Proověření správnosti vykázaní inventurních rozdílů - mank, přebytků a účetních rozdílů a jejich zdůvodnění v zápisu o provedení inventarizace.
- Proověření, zda vedoucí účetní jednotky rozhodl o zaúčtování inventurních rozdílů, a zda tyto rozdily byly zúčtovány správně a do správného účetního období.

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

Strana 7 z 11

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 nálezu a případných nápravných opatření:

MĚSTO HUMPOLEC

- 1) **Nález k účtu 018 – Dlouhodobý drobný nehmotný majetek**
Ověřit položky IČ 1800008 - Program pozemky a nemovitosti z 1992 a IČ1800033-Program Aspi z roku 1999 a další položky z let 2003 až 2011, zda již nejde o zastaralé nepoužívané programy.
- 2) **Nález k účtu 042 – Nedokončený DHM**
 - Projekt rekonstrukce BD Máchova č.p. 1607 – vynaložené výdaje celkem 58 080,- Kč (z 2024) za projekt na změnu využívání nebytových prostor na bytové prostory.
Nález: Došlo k změně využití – prostor bude přestavěn na zubní ordinaci.
Nápravné opatření: **Náklady na projekt přestavby na byt již vyřadit jako zmařenou investici na účet 547- Manka a škody.**
 - Projekt přístup IZS Na Rybníčku 1326 – vynaložené výdaje celkem 22 385,- Kč (2023).
Nález: Zjištěno v roce 2024 již realizováno jako drobná úprava kontejnerového stání.
Nápravné opatření: **Výdaje za projekt již zúčtovat na účet 518- Ostatní služby.**
 - Budova OV Petrovice – výdaje 78 650,- Kč (2025) – projekt rozšíření dešťové kanalizace-kolaudace a zařazení až 2/2026
Nález: Na org.361300196 evidovány náklady na stavební práce – vybudování dešťové kanalizace s vyústěním do obecního rybníka.
Nápravné opatření: **Při zařazení majetku do užívání nezapomenout hodnotu stavby navýšit o náklady na projektovou dokumentaci ve výši 78 650,- Kč. Celková vstupní cena stavby bude tedy 732 715,20 Kč.**

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

Strana 8 z 11

- Akce rekonstrukce sportovní haly TJ Jiskra – vynaložené výdaje 22 869 690,47 Kč (2023,2024,2025) - probíhá již realizace.

Nápravné opatření: Do vstupní ceny přeúčtovat v souladu s § 55 odst. 1 písm. e) Vyhlášky č.410/2009 zůstatkovou cenu původní staré sportovní haly, kterou bylo nutno zbourat. Jde o částku ve výši 22 873 763,60 Kč.

3) Nález k účtu 194- Opravné položky k účtu odběratelé

K pohledávkám za nájemné a služby k bytovému hospodářství vytvořeny opravné položky ve výši 217 927,20 Kč???. **Nápravné opatření:** Opravit tvorbu opravných položek k pohledávkám za nájemným za rok 2009. Celková výše opravných položek k 31.12.2025 má být 206 255,20 Kč.

4) Nález k účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Na účtu krátkodobých záloh evidována záloha ve vztahu k pronájmům kontejnerů na zimním stadionu. K vypořádání dojde až při ukončení pronájmu nebo odkoupení kontejnerů.

Nápravné opatření: Uhrazenou dlouhodobou zálohu od firmy Algeco ve vztahu k pronájmům kontejnerů uhrazenou dne 3.7.2025 doklad č.11619 ve výši celkem 291 295,96 Kč vhodné zaevidovat spíše na účet 465- Dlouhodobé poskytnuté zálohy.

5) Nález k účtu 321 – Dodavatelé a 377-Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu 321 021- Dodavatelé vykázány dobropisy za vratky z vyúčtování energií (minusové faktury).

Nápravné opatření:

Na účet 377 0132- Pohledávky z dobropisů bytové hospodářství přeúčtovat výši dobropisů hlavně za energie ve vztahu k bytovému hospodářství celkem 144 233 Kč (přeúčtovat k 31.12.2025 z účtu 321) .

Na účet 377 0001 – Pohledávky z dobropisů město přeúčtovat výši dobropisů hlavně za energie vůči městu celkem 1 551 385,52 Kč (přeúčtovat k 31.12.2025 z účtu 321).

6) Nález k účtu 419 Fond bydlení a infrastruktury

Nález: Konečný stav fondu vykázán ve výši 1 508 635,30 Kč. Zjištěn rozdíl ve výši 334 993,- Kč. Tyto prostředky převedeny na bankovní účet Fondu bydlení a infrastruktury omylem v nesprávné výši. V 1/2026 opraveno.

7) Nález k účtu 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Nápravné opatření:

Aktualizovat smlouvu o výpůjčce vůči Policii ČR – zohlednit zejména nově pořízený majetek z roku 2024 předaný Policii do užívání – server v hodnotě 489 436,53 Kč a aplikační software MKDS v hodnotě 317 020,- Kč. Udělat revizi, zda původně zapůjčené položky jsou stále funkční nebo je důvod k vyřazení.

8) Nález k účtu 934- Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv

Na účtu evidována pohledávka za firmou CTP Vysočina, spol. s.r.o. na provedení lesnických prací v hodnotě 1 mil. Kč.

Nález: V roce 2023 mělo dojít k provedení lesnických prací a případný rozdíl v objemu prací měl být městu doplacen v roce 2024. K 31.12.2025 stále nevypořádáno. Záležitost bude vyrovnána až v roce 2026 – připravuje se faktura.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HRADSKÁ

1) Nález k účtu 028 – Dlouhodobý drobný hmotný majetek

Faktura č. FD 100-562 – pořízení závory na parkoviště ZŠ, částka 39 330,- Kč zúčtováno jako pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku účty 558/321 + 028/088, hrazeno z provozních prostředků?

Nápravné opatření:

Pořízení závory vyhodnotit spíše jako pořízení drobné stavby a zúčtovat správně do evidence na účet 021- Stavby. Nutno hradit z investičních prostředků.

Zároveň dodatečně zažádat zřizovatele o povolení dofinancování drobné stavby z prostředků investičního fondu.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVA

1) Nález k účtu 602 030- Výnosy stravné doplňková činnost

Výnosy za stravné z doplňkové činnosti (stravování cizích strávníků) za 6/2025 ve výši 122 944,- Kč omylem zúčtováno do výnosů hlavní činnosti.

Nápravné opatření: Opravit zúčtování tržeb za stravné pro cizí strávníky z účtu 602 300- Výnosy stravné hlavní činnost na účet 602 030- Výnosy stravné doplňková činnost.

2) Nález k účtu 401 -Vlastní jmění a účtu 416- Fond investic

Na účet 401- Vlastní jmění převeden jako zdroj krytí na vybavení učebny chemie investiční příspěvek od zřizovatele v plné výši 442 900,- Kč.

Nápravné opatření: Převést pouze podíl ve výši 5 % tj. 29 306,- Kč, zbývající výdaje kryty z dotace IROP zúčtováno již na účet 403- Transfery na pořízení dlouh. majetku.

Zároveň nezapomenout při vypořádání vratky příspěvku zohlednit částku 29 306,- Kč jako podíl na dofinancování. Zřizovateli vrátit rozdíl tedy jen ve výši 413 594,- Kč. K 31.12.2025 zohlednit vratku na účty 416- Fond investic/349- Závazky vůči zřizovateli.

3) Nález k účtu 416- Fond investic

Na obratech účtu vykázána částka ve výši 1 164 305,75 Kč jako odvod odpisů zřizovateli z nemovitostí, což neodpovídá kontrolní vazbě účtu 081- Oprávky a mínus časové rozpouštění transferu na účtu 672 0751.

Nápravné opatření: Opravit odvod odpisů. Správně zúčtovat částku 1 155 119,34 Kč (vyloučit částku 9 186,41 Kč, tj. rozdíl mezi zůstatkovou cenou vyřazené stavby jezírka a časovým rozpouštěním zbývajícího transferu k této majetkové položce, jezírko bylo zrušeno z důvodu výstavby rozšíření školy).

MĚKIS HUMPOLEC

- Bez nápravných opatření.

MATEŘSKÁ ŠKOLA HUMPOLEC

1) Nález k účtu 383- Výdaje příštích období

Na účet zúčtovány nesprávně přeplatky za energie za rok 2025 ve výši 56 729,- Kč.

Nápravné opatření: Přeplatky za energie za rok 2025 ve výši 56 729,- Kč zúčtovat správně na účet 385- Příjmy příštích období.

- 2) **Nález k účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů**
K 31.12.2025 vykázán zůstatek ve výši 170 408,50 Kč. Chybí zúčtování nespotřebovaných prostředků z dotace na projekt Šablony II.
Nápravné opatření: Doučtovat prostředky projektu Šablony OP JAK II. ve výši 1 006 674,15 Kč na účet 414. Konečný stav účtu má být tedy správně 1 177 082,65 Kč.

ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA GUSTAVA MAHLERA

- 1) **Nález k účtu 021- Stavby**
Chybí inventarizační zápis.
Nápravné opatření: Dodělat zápis dokladové inventury účtu 021- Stavby.
- 2) **Nález k účtu 241- Bankovní účet**
Stav účtu není doložen bankovním výpisem.
Nápravné opatření: Inventarizaci účtu 241 doložit bankovním výpisem k 31.12.2025.
- 3) **Nález k účtu 385- Příjmy příštích období**
Na účtu chybí zúčtování úroků z cash poolingů za 12/2025.
Nápravné opatření: Doučtovat časově rozlišený úrok z cash-poolingu za 12/2025 ale připsaný na bankovní účet až 1/2026 ve výši 1 273,54 Kč na účet 385- Příjmy příštích období /662- Úroky.
- 4) **Nález k účtu 388- Dohadný účet aktivní**
Nesprávně zúčtovaná výše dohadného nároku na dotaci ve vztahu k projektu Šablony.
Nápravné opatření: Opravit výši dohadného nároku ve vztahu na projekt „Šablony II“.
Správně má být v evidenci částka 285 172,90 Kč.
- 5) **Nález k účtu 414- Rezervní fond z ostatních titulů**
Nápravné opatření: Opravit výši nespotřebované výše dotace Šablony II k 31.12.2025 zúčtované na účtu 414- Rezervní fond z ostatních titulů. Správně má být uvedena částka ve výši 422 204,69 Kč.
- 6) **Nález k účtu 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**
Chybí doložení stavu transferů dle jednotlivých majetkových položek.
Nápravné opatření: Inventarizaci účtu doložit přehledem zůstatků transferů k 31.12.2025 dle jednotlivých inventárních čísel.

STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU

- 1) **Nález k účtu 374 904- Krátkodobé přijaté zálohy na transfery**
Účet vykazuje nesprávně minusový stav 66 769,- Kč? Pozor jde o pohledávku nikoliv závazek.
Nápravné opatření: Vyúčtování nároku na dotaci z ÚP na dětskou skupinu zúčtovat správně na účet 346- Pohledávky za SR.

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

