

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

Strana 1 z 5

č.j. C.01.25/4

Výtisk č.: 1

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

Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly

Téma:

1. ÚČTOVÁNÍ DOKLADŮ PŘÍJMOVÉHO ÚČTU ZA ROK 2025
2. ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ ZA ROK 2025
3. DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ A DOTACE ZE STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2025

Vykonavatel kontroly : **Ing. Pavla Vincencová**

Sídlo:

IČO:

DIČ:

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

E-mail:

Tel:

Datum zpracování: **16.2.2026**

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 1-12/2025

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 1-12/2025

TÉMA Č.3 – DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ, STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2025

Postupy kontroly:

- Dotační smlouvy - plnění podmínek dotačních smluv.
- Vypořádání dotací – důležité např. i u sociálních dávek (kolik je nutno vrátit)
- 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 pořízený 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.

Výstup 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 2025

- 1) Opravit zúčtování přijaté náhrady nákladů za věcná břemena a vklad na katastr k realizaci vodovod **Vystrkov CTP ve výši 78 219,07 Kč** (doklad č.200150 /leden). Přijaté finanční prostředky od podnikatelského subjektu na investiční akci zúčtovat **rozpočtově na pol.3121-Přijaté dary na investiční účely a účetně účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku** (transfer zachytit na inventární kartu daného majetku).
- 2) Opravit zúčtování příjmu za pronájem vybavení kotelen Technickým službám Humpolec s.r.o., částka 159 316,- Kč včetně DPH (doklad č.201350). Správně zúčtovat příjem dle schváleného rozpočtu na §3639 pol.2133-Příjmy z pronájmu movitých věcí.
- 3) Opravit zúčtování **převodu prostředků z příjmového účtu na účet fondu bydlení ve výši 416 818,- Kč** (doklad č.201642), zúčtováno nesprávně rozpočtově §6330 pol.5345 -Převody vlastním rozpočtovým účtům. Převod prostředků do fondu bydlení zúčtovat správně rozpočtově na pol.5349 -Ostatní převody vlastním fondům.
- 4) Opravit zaúčtování předpisu příjmů z prodeje drobného dlouhodobého majetku. Tržby z prodeje nábytku, trezoru (předpis dokladů č.22404,22907) zúčtovat správně na účet 646-Tržby z prodeje dlouhodobého majetku.

B) OVĚŘENÍ ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ ZA ROK 2025

- 1) V případě nákupu pozemků p.č.821/2 k. ú. Světlíce, výměra celkem 45 m², návrh na vklad 20.5.2025, cena celkem 15 958,- Kč (doklad č.9517) opravit zaevidovanou vstupní cenu pozemku. Na účtu 042 0030-Pořízení pozemků evidovány ještě náklady na odměření pozemku .p. č.821 ve výši 14 520,- Kč. **Výdaje za geometrický plán ve výši 14 520,- Kč zahrnout správně do vstupní ceny pozemku.**

- 2) V případě nákupu pozemku p.č.534/2 k. ú. Kletečná od ÚZSVM, kupní cena 9 100,- Kč (doklad č. 9506), opravit zaevidovanou vstupní cenu pozemku. Dle kupní smlouvy byl kupující (město) povinnou hradit správní poplatek. Do ocenění pozemku tento poplatek nebyl zahrnut. **Dohledat doklad o úhradě správního poplatku a zahrnout ho do vstupní ceny pozemku, jde o vedlejší pořizovací náklady.**
- 3) Ve směnné smlouvě na pozemky s p. MDDr. Křikavou uvedeno, že na stavební parcele č.489 je umístěn objekt občanské vybavenosti č. p. 131. Dle skutečného stavu, tato stavba již neexistuje, byla odstraněna. Ve vztahu na účetní evidenci byly tedy zaevidovány do majetku pouze pozemky. **Nápravné opatření: Zažádat u výmaz uvedeného objektu č.p.131 z katastrální mapy tak, aby nebylo v rozporu s účetní evidencí majetku!**
- 4) Na účtu 042 0030 – Pořízení pozemků dosud evidovány náklady na výkupy pozemků (náklady na geometrické zaměření, znalecký posudek, kolek), které již **nebudou realizovány.** Jde o náklady na výkup pozemku od p. Vytiska, Čechová k.ú. Lhotka (doklady č. 10792+ 6227 z roku 2021) celkem ve výši 2 650,- Kč.
Uvedené výdaje na výkup zúčtovat jako odpis zmařené investice účty 547/042.
- 5) Dále na účtu 042 0030 - Pořízení pozemků dosud evidovány náklady na zaměření skutečného stavu pozemku p.č.586 k. ú. Plačkov ve výši 11 979,- Kč. Zjištěno, že jde o vyhotovení geometrického zaměření k bezúplatně nabytému pozemku od ÚZSVM, návrh na vklad pozemku proběhl již 19.2.2024. Uvedené výdaje již zúčtovat na účet 518-Ostatní služby **(v případě bezúplatně nabytých pozemků se přebírá ocenění od vybrané účetní jednotky v tomto případě od ÚZSVM).**
- 6) Opravit zúčtování předpisu nároku na neinvestiční dotaci z MMR dle Rozhodnutí na projekt „**Rekonstrukce Medovy vily Humpolec – repase oken**“ ve výši **1 334 750,- Kč** (doklad č.9067), předpis evidován na podrozvahovém účtu 915- Ostatní krátkodobé pohledávky z transferů. Vzhledem k možné realizaci **projektu až do 30.1.2028**, vhodná evidence nároku na účtu **955 – Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů.**

C) OBLAST DOTACÍ ZA ROK 2025

1) NEINVESTIČNÍ DOTACE Z VPS NA „VOLBY DO PS PARLAMENTU ČR“

V rámci čerpání dotace zahrnuty náklady na pořízení 21 ks telefonů v celkové částce 42 000,- Kč.

Nález: Obec má pouze 15 volebních okrsků.

Nápravné opatření: V souladu se **směrnicí MF k postupu obcí při financování voleb** je možné z dotace proplatit **pouze jeden mobil na volební okrsek**. Opravit tedy výši označených způsobilých výdajů na částku 30 000,- Kč (tj. 15 ks x 2000,- Kč).

Celková správná **výše nároku** na dotaci bude **po snížení částky za mobily ve výši 419 587,47 Kč**. Vratka bude tedy správně 87 912,53 Kč.

2) INVESTIČNÍ DOTACE Z MMR NA PROJEKT „POŘÍZENÍ DOPRAVNÍHO AUTOMOBILU PRO SDH HUMPOLEC -HNĚVKOVICE“

Dle Rozhodnutí schválena dotace ve výši 988 000,- Kč. Celkové způsobilé náklady dle podmínek dotace rozděleny na přímé a nepřímé, které jsou stanoveny paušálem 7 % (jde o tzv. zjednodušenou metodu vykazování nákladů). Na tyto nepřímé náklady je poskytována vždy neinvestiční dotace. Dle pravidel lze ale použít tyto prostředky i na financování investičních výdajů.

Výdaje na pořízení dopravního automobilu DA-L1Z na podvozku Ford Transit v částce 1 350 360,- Kč, zúčtovány rozpočtově na §5512 -Požární ochrana pol. 6123-Dopravní prostředky, z toho 988 000,- Kč ve výši dotace označeno ale pouze účelovými znaky pro investiční dotaci (UZ 17519,17518).

Nápravné opatření: Označení výdajů účelovými znaky opravit. Nutno dooznačit výdaje na pořízení automobilu ve výši nepřímých nákladů účelovými znaky pro neinvestiční dotaci tj. UZ17084 a UZ17085.

**3) INVESTIČNÍ DOTACE ZE SFŽP NA PROJEKT „STAVEBNÍ ÚPRAVY PRO SNÍŽENÍ
ENERGETICKÝCH ZTRÁT A OPRAVA FASÁDY OBJEKTU Č.P. 300“**

Výdaje na akci vynaloženy již částečně v roce 2025 – jde o náklady ve výši 345 213 Kč za projektovou dokumentaci a provedení stavby včetně rozpočtu, administraci dotace. Z toho způsobilé výdaje ve výši 215 954,08 Kč.

Nápravné opatření: Ve vztahu k projektu dooznačit již nepřímé výdaje ve výši 215 954,08 Kč účelovým znakem 90501, nástrojem 171 a zdroj 5.

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

