

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

Strana 1 z 8

č.j. **C.01.25/3**

Výtisk č.: **1**

Subjekt (-y) provedení kontroly: **Příspěvkové organizace zřízené městem Humpolec**

**Zpráva
o výsledku veřejnosprávní kontroly**

Téma:

- 1. ČERPÁNÍ PŘÍSPĚVKU, TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ, INVESTICE A OPRAVY, POKLADNÍ DOKLADY, VNITŘNÍ DOKLADY (Příspěvkové organizace)**

Vykonavatel kontroly: **Ing. Pavla Vincencová**

Sídlo:

IČO:

02043041

DIČ:

7851101500

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

E-mail:

Tel:

Datum zpracování: **12.10.2025**

OBSAH (osnova zprávy):

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

**TÉMA - ČERPÁNÍ PŘÍSPĚVKU, TVORBA A ČERPÁNÍ FONDŮ, INVESTICE A
OPRAVY, POKLADNÍ DOKLADY, VNITŘNÍ DOKLADY (příspěvkové organizace)**

I. Úvod - popis zadání

A) Subjekty kontroly:

- **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**
- **Základní škola Humpolec, ulice Hálkova 591, IČO 70504539**
- **Základní škola Humpolec, ulice Hradská 894, IČO 70504547**
- **Středisko volného času Humpolec, U Nemocnice 692, IČO 05243793**

B) Postupy kontroly:

**Předmět kontroly: Čerpání příspěvku, tvorba a čerpání fondů, investice a opravy, pokladní doklady,
vnitřní doklady**

A) Postup - Ověření dodavatelských faktur

1. Prověření, zda dodavatelské faktury jsou evidovány v souvislých číselných řadách a obsahují náležitosti účetních a daňových dokladů.
2. Prověření, zda jsou dodavatelské faktury účtovány do správného účetního období, vč. DPH.
3. Prověření, zda jsou zúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování se zaměřením na správnost zaúčtování:
 - výdajů na opravy resp. pořízení investičního majetku nebo jeho zhodnocení,
 - zúčtování vedlejších nákladů na pořízení zásob, dlouhodobého majetku
 - nákladů týkajících se plně nebo částečně jiných účetních období,
 - nákladů spojených s dodávkami (zejména služby) se zahraničí, zda jsou závazky vyjádřené v cizí měně přepočteny na českou měnu způsobem stanoveným v zákoně o účetnictví,
4. Prověření oprávněnosti fakturace větších dodávek služeb doložení obchodní smlouvy s dodavatelem.

B) Postup – Ověření pokladních dokladů

1. Prověření, zda příjmové a výdajové pokladní doklady jsou evidovány v souvislých číselných řadách a zda mají náležitosti účetního dokladu.
2. Prověření, zda jsou pokladní doklady doloženy příslušnými prvotními doklady (paragony, stvrzenkami, cestovními příkazy, výplatnicemi ap.), kontrola náležitostí prvotního dokladu.
3. Prověření, zda jsou pokladní doklady zúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování, se zaměřením na správnost účtování:
 - služebních cest a záloh na služební cesty,
 - stálých záloh a jejich vyúčtování,
 - tržeb v hotovosti a stanovení správné sazby DPH,
 - půjček a finančních výpomocí a správnosti uhrazených úroků z nich,
4. Ověření, zda je v pokladně nastaven limit pro pokladní hotovost a zda je dodržován.

C) Postup - Ověření bankovních účtů (sk. 24)

Postupy ověřování

1. Prověření, zda jsou zaúčtovány všechny výpisy z bankovních účtů, náležející do ověřovaného účetního období a to vč. výpisů z případných úvěrových účtů a neuhrazené úroky a sankční úroky.
2. Prověření, zda výpisy z bankovních účtů jsou zaúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a Postupy účtování se zaměřením na oprávněnost účtování plateb přímo do nákladů a výnosů.
3. Prověření, zda pohyby platebních prostředků v cizí měně na devizových účtech (anal. účet ve sk. 23,24) jsou přepočítány na Kč správným kursem.
4. Prověření správnosti účtování záloh z obchodního styku.
5. Ověřit zda PO má zřízeny:
 - Samostatný účet FKSP a účtuje o stavu a pohybu fin. prostředků na tomto účtu 243 dle pravidel,
 - Finanční fondy a účtuje o nich na zvl. účtu 245 nebo na anal. BU (241) – ověřit pohyby na těchto účtech ve vazbě na tvorbu a užití fondů.
 - limity nároku na dotaci (provoz, investice) a správně o nich účtuje na účtu 241 anal.

D) Postup – ověření odběratelských faktur

Postupy ověřování

1. Prověření, zda odběratelské faktury jsou evidovány v souvislých číselných řadách a obsahují náležitosti účetního i daňového dokladu.
2. Prověření, zda jsou odběratelské faktury účtovány do správného účetního období, vč. DPH
3. Prověření, zda jsou zaúčtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování.

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

Strana 3 z 8

E) Postup - Ověření interních účetních dokladů

Postupy ověřování

1. Prověření, zda jsou interní doklady evidovány v souvislých číselných řadách a zda obsahují náležitosti účetních dokladů.
2. Prověření, zda jsou interní účetní doklady účtovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování se zaměřením na správnost účtování:
 - mezd, srážek z mezd, sociálního a zdravotního pojištění,
 - časově rozlišených nákladů a výnosů, dohadných položek,
 - tvorby a čerpání rezerv, (zákonných - pouze v hosp. činnosti), tvorby a čerpání opravných položek,
 - Přírůstky a úbytky účtů (401,403), tvorba a čerpání finančních fondů (FODměn, FKSP-sociální, FReprodukceDM, FRezervní.)
 - uvedení do užívání a vyřazení dlouhodobého majetku, odpisování dlouhodobého majetku (účetní)
 - účtování změny stavu nedokončené výroby a skladu výrobků,
 - aktivace materiálů, služeb a investičního majetku, příjmu a výdaje zásob materiálu a zboží, vč. cenových rozdílů
 - předpisu daně z příjmů a ostatních daní, hospodářského výsledku

F) Postup - Ověření oblastí fondů a hospodářského výsledku

1. Ověření stavu účtů (401,403).
2. Ověření tvorby, čerpání a stavu finančních fondů (411,412,413,414,416) přijatých darů a dotací, hmotné stimulace, vazby na majetkové fondy.
3. Prověření, zda rozdělení hospodářského výsledku za minulé účetní období bylo zúčtováno v souladu s rozhodnutím příslušného orgánu (zřizovatel), účet 431,432
4. Prověření, zda položky fondů jsou evidovány v souladu s Účtovou osnovou a postupy účtování, zejména je-li vedena předepsaná analytická evidence.

Zdroje informací

Účetní evidence – hlavní knihy k 31.8.2025, přijaté faktury, vydané faktury, pokladní doklady, interní doklady, doklady FKSP, bankovní doklady za období leden až srpen 2025

II. Nálezy

Komplexní záznam výsledků zjištění obsahují jednotlivé Protokoly v příloze. 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 (útvářů) s možností jejich vyjádření.

III. Shrnutí – nápravná opatření

Na základě výsledků zjištění v rámci jednotlivých Protokolů uvádíme dále souhrn doporučení resp. nápravných opatření za jednotlivé organizace:

A) MĚSTSKÉ KULTURNÍ A INFORMAČNÍ STŘEDISKO HUMPOLEC – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** Inventurní rozdíl na skladu zboží za rok 2024 zúčtován až v roce 2025. **Nápravné opatření:** V souladu se zákonem o účetnictví §30 odst. 11 inventarizační rozdíly u účtu 132- Zboží na skladě vyúčtovat do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- 2) **Nález:** V rámci rozpočtu na rok 2025 počítáno s investiční dotací z Ministerstva kultury na akci „Národopisná expozice“. Nakonec bude dotace použita na nákup vybavení expozice drobným dlouhodobým majetkem (figuríny v krojích, stoly, atd). **Nápravné opatření:** V rámci schváleného rozpočtu je tedy třeba provést úpravu a rozpočtovanou investiční dotaci přeradit z účtu 403- Transfery na dlouhodobý majetek do provozního rozpočtu na účet 672-Výnosy z transferů.
- 3) **Nález:** Na stř. Kino proběhla v roce 2024 kompletní rekonstrukce vytápění, zúčtováno jako technické zhodnocení budovy. V roce 2025 došlo k prodeji starých kotlů do sběrných surovin, v majetkové evidenci vyřazena tedy inventurní položka „Vybavení kotelný“. **Nápravné opatření:** V souvislosti se zúčtováním vyřazení zúčtován i odpis zbytkové hodnoty. Nutno ještě zúčtovat zápisy související s tímto vyřazením – doúčtovat nekrytí investičního fondu do výnosů.

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

Strana 4 z 8

- 4) **Nález:** Na účtu 377 999 – Ostatní krátkodobé pohledávky vykázán nesprávně minusový zůstatek 1 890,- Kč. Jde o přeplatky poplatků za televizi a rozhlas. **Nápravné opatření: Je tedy třeba doúčtovat snížení předpisu poplatků dle podkladů o výpočtu výše těchto poplatků za rok 2025.**

B) MATEŘSKÁ ŠKOLA HUMPOLEC – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** V rámci investičního rozpočtu schválen investiční příspěvek na vypracování projektové dokumentace na akci revitalizace zahrady MŠ Na Skalce ve výši 150 000,- Kč. Dle fakturace skutečné náklady byly ve výši 170 000,- Kč. **Nezapomenout: Zažádat zřizovatele o úpravu investičního rozpočtu a navýšení částky o 20 000,- Kč.**
- 2) **Nález:** Přijatá faktura č.255 – provoz rezervačního systému na období 4/2025 až 4/2026 ve výši 3 000,- Kč. Nákladově zúčtováno vše do roku 2025. **Nápravné opatření: Náklady vztahující se k roku 2026 časově rozlišit a zúčtovat přes účet 381 -Náklady příštích období.**

C) ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA G. MAHLERA – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** V investičním rozpočtu dle stavu k 30.6.2025 špatně zaříděn peněžítý dar od Nadace ve výši 279 000,- Kč přijatý v 3/2025. **Nápravné opatření: V rozpočtu je nutno snížit položku „Fond reprodukce majetku -převedené zdroje z rezervního fondu“ a navýšit položku „Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (prostředky z daru)“.**
- 2) Ve vztahu k pořízení pianina Petrof nutno **doúčtovat hodnotu nepeněžního daru** poskytnutého firmou Petrof dle Smlouvy o poskytnutí nadačního příspěvku od Nadace Karel Komárek na pořízení pianina ve **výši 60 000,- Kč.** Zúčtovat darovanou hodnotu účty 042 20-Pořízení DHM/401 10 - Vlastní jmění.
- 3) Dále zařadit již do užívání
- hodnotu technického zhodnocení budovy – **instalace samozavíračů dveří** ve výši 49 566,- Kč (instalováno v červenci),
 - digitální piano v hodnotě 116 474,- Kč (pořízeno v červnu),
 - a hudební nástroj fagot v hodnotě 100 000,- Kč (pořízeno srpen).
- 4) Ve vztahu k investičnímu fondu (účet 416) nutno:
- ověřit **správnou výši zúčtovaných odpisů** jako tvorba fondu – nesouhlasí na účet 551-Odpisy,
 - **stornovat 2x zúčtovaný předpis nároku na investiční příspěvek** ve výši 300 tis. Kč, zřizovatel zaslal pouze 1x,
 - doúčtovat použití prostředků z investičního příspěvku od zřizovatele na financování stavebních úprav učebny klavíru v 3.patře a zároveň doúčtovat vratku nespotřebovaných prostředků ve výši 39 651,12 Kč vůči zřizovateli na účty 416 52- Investiční fond/ 349 - Závazky vůči ÚSC.
- 5) **Nález:** V případě zúčtování faktury č. 4 a č.100 doloženy účetní případy buď pouze objednávkou nebo zálohovou fakturou. **Nápravné opatření: Veškeré účetní záznamy doložit řádnými účetními doklady – fakturami.**

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

Strana 5 z 8

- 6) **Nález:** Přijatá faktura č.50 – nákup antivirový program Esset – licence na 2 roky za částku 3 660,- Kč. Nákladově zúčtováno vše do roku 2025. **Nápravné opatření: Náklady vztahující se k roku 2026 časově rozlišit a zúčtovat přes účet 381 -Náklady příštích období.**
- 7) Opravit zúčtování faktury č.125 – faktura za ubytování na školení, částka 4 260,- Kč účty 512-Cestovné /321?? **Nápravné opatření: Náklady na ubytování zúčtovat správně na účet 518-Ostatní služby.**
- 8) **Nález:** Faktura č.162 –za stavební práce na rekonstrukci učebny klavíru celkem 522 632,88 Kč. V rámci vyfakturované částky pořízeno i vybavení učebny (3 ks skříní, stůl, židle, věšáková stěna) celkem v hodnotě 95 678,- Kč. Zúčtována ale částka ve výši 92 892,- Kč. Rozdíl 2 786,- Kč jsou náklady na montáž, které byly zahrnuty nesprávně do ceny stavebních prací na budově. **Nápravné opatření: Náklady na montáž nábytku jsou vedlejší pořizovací náklady a je nutné je rozpočítat do vstupní ceny pořízeného nábytku.**
- 9) Opravit zúčtování faktury č.143 – členský příspěvek MAS za rok 2024, částka 1000,- Kč. **Nápravné opatření: Náklady na členské příspěvky zúčtovat správně na účet 549 30- Ostatní provozní náklady.**
- 10) Opravit **výši vyplaceného stravného v rámci cestovních příkazů** – pokladní doklady č.4,76,77. Byla nesprávně vypočtena výše náhrady stravného dle doby vykázaného odjezdu a příjezdu.
- 11) **V případě vyplňování cestovních příkazů dbát na náležitosti** – doplnit vždy časy odjezdu a příjezdu tak, aby bylo možné vyhodnotit správnost vyplacené výše stravného. **Není důsledně vyplňováno!!!**
- 12) Opravit zúčtování pokladních dokladů č.102,106,107,109 - proplacené zdravotní prohlídky zaměstnancům ve výši celkem 1 350,- Kč, zúčtováno nesprávně na účet 527 10- Základní příděl do FKSP/261. **Nápravné opatření: Náklady na zdravotní prohlídky zúčtovat správně na účet 527 20- Zákonné sociální náklady.**
- 13) Doučtovat **pohyby na nově zřízeném bankovním účtu provozním za 7-8 měsíc**, který byl zřízen pro platby firemní kartou (účet 241 17). Chybí zúčtování bankovních poplatků. Účet nakonec není vůbec využíván, zvážit tedy případně jeho zrušení, nemá cenu platit pouze poplatky za vedení účtu.
- 14) Opravit zúčtování bankovních úroků připsaných na účet dne 3.2. 2025 – nesprávně zúčtováno na účet 644-Tržby z prodeje materiálu. **Nápravné opatření: Příjem úroků zúčtovat správně na účet 662-Úroky.**
- 15) Opravit zúčtování bankovních poplatků stržených z účtu dne 31.7.2025 – nesprávně zúčtováno na účet 527 01-Zákonné sociální náklady **Nápravné opatření: Bankovní poplatek zúčtovat správně na účet 518 01-Bankovní poplatky.**
- 16) **Upravit metodicky** zúčtování vydaných faktur na školné ve vazbě na vystavené předpisy školného v systému i-ZUŠ.
- 17) **Důsledně dokládat jakékoliv úpravy** (zvýšení, snížení) **objemu předpisu školného** řádnými prvotními doklady – vůči komu zvýšeno, sníženo a podloženo změny evidencí v iZUŠ. **Stále není opakovaně dokládáno. Účetní záznamy jsou pak neprůkazné.**

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

Strana 6 z 8

- 18) **Nápravné opatření:** Správní poplatky související se stavebními úpravami zahrnovat vždy do vstupní ceny provedených technických zhodnocení. Jde o vedlejší pořizovací náklady na investiční akce. Opravit tak interní doklad č.22 - zúčtování předpisu správního poplatku za povolení změny užívání výstavních prostor na učebnu IT.
- 19) Opravit zúčtování interních dokladů č.38,39 ve vztahu k **zúčtování použití zdrojů investičního fondu** na financování stavebních úprav suterénu a zúčtování financování pořízeného pianina Petrof. Nesprávně provedené účetní zápisy.
- 20) Interní doklad č.45 – **doložit řádnými vyúčtovacími fakturami** za pořízení nábytku v hodnotě 29 985,- Kč a nákup směrnice ve školství v částce 2 370,- Kč (v roce 2024 hrazeno zálohově, v roce 2025 zúčtováno nákladově).
- 21) Opravit zúčtování interního dokladu č.70 – předpis dohadného nároku na čerpání dotace projekt Šablony ve výši 125 856,- Kč. Předpis nesprávně zúčtován na účet 381-Náklady příštích období. **Nápravné opatření: Dohadný předpis nároku zúčtovat správně účet 388-Dohadný účet aktivní /672-Výnosy z transferů tak, aby mohlo dojít ke správnému souměření nákladů a výnosů.**

D) ZÁKLADNÍ ŠKOLA HUMPOLEC, HÁLKOVA – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) **Nález:** Faktura č.200050 – pořízeno rozšíření účetního programu Gordig o modul PAP v hodnotě 44 707,08 Kč, zúčtováno jako pořízení samostatného dlouhodobého drobného majetku. **Nápravné opatření: V tomto případě vyhodnotit pořízení rozšíření účetního systému jako podlimitní technické zhodnocení nehmotného majetku do 60 tis. Kč, výdaje lze tedy zúčtovat na účet 518-Ostatní služby.**
- 2) Opravit zúčtování faktury č. 200201 – zasklení oken ve výši 1 190,- Kč a faktury č.471 – oprava a servis oken v částce 53 990,- Kč. **Nápravné opatření: Výdaje na údržbu a opravy zúčtovat správně na účet 511-Opravy a údržba.**
- 3) Opravit zúčtování faktury č.200204 - pořízení lavic a židlí v hodnotě 14 650,96 Kč, z toho odkládací koše pod školní lavice zúčtovány do spotřeby na účet 501- Spotřeba materiálu?. **Nápravné opatření: Hodnotu odkládacích košů zahrnout do vstupní ceny lavic, jde o nedílnou součást lavic.**
- 4) V případě faktur č.220007 a 220079 – odvoz odpadu ze školní jídelny a nákup čistících prostředků do školní jídelny **doučtovat přiřazení výdajů na středisko pomocí znaku ORJ 20-ŠJ.**
- 5) Opravit zúčtování faktur č.220187,220216 – nákupy úklidových prostředků celkem ve výši 3 572,- Kč. **Nápravné opatření: Výdaje na nákupy čistících prostředků zúčtovat správně na účet 501-Spotřeba materiálu.**
- 6) **Nález:** Pokladní doklady č.109,112,116,147,149 – nákup potravin na občerstvení při dni otevřených dveří celkem ve výši 3 506,- Kč, zúčtováno 501 0300- Materiál. **Doporučení: Náklady na občerstvení zúčtovat spíše na účet 513-Reprezentace, jde o nedaňové náklady.**

- 7) **Nález:** Interními doklady č.400006,400007,400009,400010,400110,400113 – zúčtovány předpisy faktur, kdy nákup materiálu na výuku zajišťoval zaměstnanec - na dokladech chybí náležitosti účetních dokladů - adresa školy jako příjemce, někde doložena pouze objednávka, někde přiložena zálohová faktura
- Nápravné opatření:** V případě zajištění nákupu zboží zaměstnancem vyžadovat doložení řádných faktur se všemi náležitostmi- název odběratele uvádět iniciály školy- název, adresa, IČO, DIČ!!! U chybějících řádných dokladů, zažádat dodavatele o vystavení faktur.
- 8) **Nález:** Interní doklad č.400029 – zúčtován předpis závazku vůči zaměstnanci z důvodu zajištění nákupu materiálu a pomůcek na tvoření. Z doložené faktury vyplývá, že je vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti. **Nápravné opatření:** Správně má být dopočteno a zapláceno DPH příjemcem (tedy školou). Je to pořízení zboží z jiného členského státu plátcem DPH. V přiznání k DPH patří na ř. 3 . V kontrolním hlášení část A2. Obdobně ověřit povinnost odvodu DPH u faktury proplacené zaměstnanci pod interním dokladem č.93 – nákup 10 ks magnetických kostek.
- 9) Ve vztahu k dotačnímu projektu v rámci Národního plánu obnovy (podpora dětí ze sociálně slabých rodin) opravit zúčtování nákladů na úhradu obědů a poplatků za školní družinu zahrnutých jako způsobilé náklady na projekt.
- 10) Ve vztahu k projektu „**Modernizace učebny**“ hrazeného z dotace MMR - IROP vhodné :
- **Doučtovat** dle žádosti o platbu předpis nároku na investiční část dotaci ve výši 413 594,- Kč účty 346/403 a neinvestiční část dotaci ve výši 156 406,- Kč účty 346/672,
 - zároveň nutno **zúčtovat vrácení prostředků do fondu investičního**, které byly použity na předfinancování projektu na investiční část,
 - zavést pro projekt **oddělenou účetní evidenci**.
- 11) V případě čerpání daru od Kraje Vysočina ve výši 15 000,- Kč (obdrženo v roce 2024 jako odměna za výhru v Dopravní soutěži mladých cyklistů) zajistit **oddělenou účetní evidenci tak, aby bylo možno sledovat náklady a výnosy na akci**.
- 12) Obdobně zajistit **oddělenou účetní evidenci** pro čerpání účelového neinvestičního příspěvku od zřizovatele ve výši 121 000,- Kč na výuku bruslení a účelového neinvestičního příspěvku ve výši 1 500 000,- Kč na **vybavení nábytkem a IT technikou počítačovou učebnu**.
- 13) V stravovacím systému – opravit správné nastavení sazby DPH v případě fakturace nákladů na obědy v kategorii starší žáci prázdniny (o prázdninách není nárok na osvobození, nutno chápat jako stravování cizích strávníků). V sestavě nesprávně uvedena sazba 0 %, ale správně má být 12 %.

E) ZÁKLADNÍ ŠKOLA HUMPOLEC, HRADSKÁ – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) Opravit zúčtování faktury č.122 – oprava obložení bufetu a výroba nového bufetu do odpočinkového centra, náklady celkem ve výši 154 880,- Kč z toho 55 660,- Kč jsou náklady na opravu obložení zúčtováno na účty 511 0100- Opravy a údržba/321 a vybavení bufetu a kuchyňky ve výši 99 220,Kč zúčtováno 558- Pořízení DDHM/321 **Nález:** Součástí opravy odpočinkového centra po havárii topení je i nové vybavení bufetu v celkové částce 93 170,- Kč, uvedené vybavení tvoří jeden funkční celek se samostatně technicko-ekonomickým určením. **Nápravné opatření:** **Nové vybavení školního bufetu vyhodnotit jako pořízení dlouhodobého majetku nad 40 tis. Kč. Pořízení tedy zúčtovat na účty 042-Pořízení DHM a následně zařadit do užívání jako samostatnou movitou věc na účet 022- SMV.**

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

Strana 8 z 8

- 2) **Nález:** Pokladní doklad č.62 – nákup materiálu na den otevřených dveří celkem ve výši 476 Kč z toho 355,90 Kč jde o náklady na občerstvení. Vše zúčtováno na účet 501 0300- Spotřeba materiálu.
Nápravné opatření: Náklady na občerstvení zúčtovat spíše na účet 513-Reprezentace, jde o nedaňové náklady.
- 3) Opravit zúčtování předpisu účelového provozního příspěvku od zřizovatele na služby psychologa. **Nález:** Předpis zúčtován jednak ve výši 200 tis. Kč v rámci interního dokladu č.3 dle schváleného rozpočtu na rok 2025 a zároveň dokladem č.24 dle skutečně vynaložených nákladů za I. Q.2025 ve výši 81 144,- Kč.
Nápravné opatření: Stornovat předpis na 200 tis. Kč a zúčtovat předpisy dle skutečně vynaložených nákladů na psychologa.
- 4) Ve vztahu k projektu IROP „Modernizace odborné učebny“ hrazeny náklady na administraci ve výši 49 900,- Kč (vybavení a pomůcky položkově do 40 tis. Kč za kus) **Nápravné opatření:** Náklady na administraci rozpočítat do vstupních cen pořízeného vybavení.
- 5) Ve vztahu k fondu reprodukce majetku (účet 416):
 - Zohlednit u akce „Rozšíření ZŠ- projektová dokumentace“ v rámci žádosti o dofinancování z investičního příspěvku od zřizovatele ještě částku ve výši 31 200,- Kč z roku 2024 (fa za měření radonu a projekt tepelná čerpadla), v roce 2024 nebylo dofinancováno.
 - Nutno stornovat zápis čerpání zdrojů investičního fondu na fakturu za administraci ve výši 49 900,- Kč na projekt „Modernizace odborné učebny“ . Projekt vyhodnocen následně jako neinvestiční, faktura zúčtována do neinvestičních výdajů.

F) STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU HUMPOLEC – NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ:

- 1) Opravit zúčtování faktury č. 7– výměna expanzní nádoby ohřev vody v částce 8 062, - Kč **Nápravné opatření:** Náklady na výměnu expanzní nádoby zúčtovat na účet 511- Opravy a údržba.
- 2) Opravit zúčtování faktury č.265 – nákup elektrického zásobníkový ohřivače vody v částce 7 489,- Kč, zúčtováno 558- Pořízení DDHM/321 **Nápravné opatření:** Nákup ohřivače zúčtovat na účet 501- Spotřeba materiálu na opravy, výměna ohřivače provedena svépomocí. V případě výměny sanitárního vybavení, bojlerů, kotlů jde o nedílnou součást budov, případná výměna neznamena pořízení samostatného majetku.
- 3) Opravit zúčtování faktury č.38 – pronájem Mikáda pro konání karnevalu pořádaného stř. RC Domeček, částka 2 100,- Kč a dále interního dokladu ostatní závazky č.213 – vyplacené cestovné zaměstnanci na regionální setkání mateřských a rodinných center ve výši 236,- Kč. **Nápravné opatření:** Výdaje přiřadit správně na stř. 3-Domeček.

IV. Přílohy

PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Čerpání příspěvku, tvorba a čerpání fondů, investice a opravy – MĚKIS Humpolec, MŠ Humpolec, ZUŠ G. Mahlera, ZŠ Humpolec Hálkova, ZŠ Humpolec Hradská, SVČ Humpolec

Zpracoval: Ing. Pavla Vincencová

