

č.j. C.01.25/2

Výtisk č.: 2

Subjekt (-y) provedení kontroly: **Město Humpolec**

Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly

Téma:

- 1) **ŘÍZENÍ A STAV POHLEDÁVEK V RÁMCI ORGANIZAČNÍ STRUKTURY MĚSTA HUMPOLEC – POHLEDÁVKY VODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ – EVIDENCE VODAK HUMPOLEC S.R.O.**
- 2) **ŘÍZENÍ POHLEDÁVEK V RÁMCI ORGANIZAČNÍ STRUKTURY MĚSTA HUMPOLEC – POHLEDÁVKY BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ – EVIDENCE TS HUMPOLEC S.R.O.**
- 3) **BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ MĚSTA HUMPOLEC – VEDENÍ ÚČETNICTVÍ – ZAJIŠŤUJE TS HUMPOLEC S.R.O.**

Vykonavatel kontroly: Ing. Pavla Vincencová

Sídlo:

IČO:

DIČ:

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

E-mail:

Tel:

Kontrolu provedl: **Ing. Pavla Vincencová**

Datum zpracování: 30.6.2025

OBSAH (osnova zprávy) za každé kontrolní téma:

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

TÉMA Č. 1) A 2) ŘÍZENÍ A STAV POHLEDÁVEK V RÁMCI ORGANIZAČNÍ STRUKTURY MĚSTA HUMPOLEC

I. Úvod – popis zadání

A) Subjekt kontroly:

- Město Humpolec, Horní náměstí 300, IČO 00248266
 - správa pohledávek z vodního hospodářství – firma Vodak Humpolec s.r.o. dle stavu k 31.5.2025
 - správa pohledávek bytové hospodářství – firma Technické služby Humpolec s.r.o. k 31.5.2025

B) Postupy kontroly

1. Ověření stavu pohledávek druhově

Ověření, zda pohledávky v účetnictví organizace jsou součástí majetku organizace, zobrazují se v aktivech rozvahy (jednotlivé analyticky, kódy), z hlediska času se dělí na dlouhodobé a krátkodobé.

2. Ověření řízení agendy pohledávek

Rozumí se soubor pravidel a postupů vedoucích k minimalizaci rizika nesplácení dlužníkem. Pravidla a postupy řízení pohledávek je vhodné definovat ve vnitřním předpisu (směrnici).

2.1. Ověření, zda účetní jednotka má vydánu Směrnici pro řízení pohledávek, která stanovuje pravidla pro nakládání s pohledávkami včetně nedoplatků.

Ve vnitřní směrnici se vymezí:

- způsob vykazování pohledávek a jejich nedoplatků a přeplatků,
- kompetence a odpovědnost za předávání informací o splatnosti pohledávek, (tyto informace zpravidla vede osoba zpracovávající účetnictví, resp. která vystavuje faktury odběratelům),
- způsob vyřazování pohledávek, a jejich následná evidence na podrozvahových účtech,
- organizační zajištění vymáhání pohledávek:
 - vlastními silami (zaměstnanci)
 - specializovanou organizací (exekutor).

2.2. Ověření pohledávek z bodu 1 z hlediska jejich výše, splatnosti a způsobu vymáhání – řešení likvidity pohledávek

Jestliže dlužník neuposlechne výzvy věřitele a pohledávka zůstává neuhrazena, zda přikročeno k:

a) Mimosoudní dohodě s dlužníkem:

- vzájemný zápočet,
- úhrada jiným majetkem než peněžním (hmotný, nehmotný majetek, zásoba, jiný finanční majetek ad).
- postoupení pohledávky jiné osobě,

b) Soudním, správním, rozhodčím, konkursním řízením:

- vymáhání soudní cestou, daňovou exekuce
- rozhodčí řízení (zda dlužníkem uznána rozhodčí doložka),
- mediační řízení vedoucí k řešení rozhodčím soudem,
- insolvenční řízení – jeli na dlužníka vyhlášena insolvence nebo konkurs

2.3. Ověření existence pohledávek, které jsou již nevymahatelné z důvodu promlčení.

U soukromoprávních vztahů upravuje zákon č.89/2012 Sb., občanský zákoník, §609-630.

U veřejnosprávních vztahů upraveno v daňovém řádu č.280/2009 Sb., § 160.

Zdroje informací

- Vnitřní směrnice pro řízení pohledávek
- Evidence pohledávek a dokumentace k pohledávkám
- Účetní evidence – stavy účtů pohledávek (účty 311 anal. a 315 anal.) dle stavu k 31.5.2025

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. Shrnutí, nápravná opatření

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

A) POHLEDÁVKY VODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ (VODNÉ, STOČNÉ, SRÁŽKOVÁ VODA) DLE STAVU K 31.5.2025

- Neuhrazené pohledávky z titulu vodného a stočného jsou evidovány na účtu 311 0200- Pohledávky vodné a stočné.
- Veškeré podklady pro evidenci, účtování předkládá společnost Vodak Humpolec s.r.o., která také zabezpečuje na základě provozovatelské smlouvy případné vymáhání neuhrazených pohledávek.
- K 31.12.2024 vykázán zůstatek ve výši 7 634 317,24 Kč, z toho pohledávky **po splatnosti déle než 60 dní ve výši 146 755,50 Kč.**

Doporučení, nápravné opatření:

1) Proučtovat již účetní odpis pohledávek za

- [REDAKCE] ve výši 28 205,50 Kč, pohledávky bez výsledku vymáhány v rámci exekuce již od roku 2014, firma již vymazána z živnostenského rejstříku,
- [REDAKCE] ve výši 8 469,- Kč, v rámci konkurzního řízení z důvodu nedostatku majetku nepřiznáno žádné plnění, firma k datu 12.8.2023 vymazána z obchodního rejstříku,
- z důvodu úmrtí dlužníka odepsat již nevýznamné pohledávky pod v.s. 17303067 ve výši 579,-Kč.

2) Vzhledem k vydaným Rozhodnutím soudu možnost přistoupit k vymáhání formou exekuce u pohledávek za dlužníky v.s.18303092, 18303216

3) Dle metodického pokynu k účetní agendě předkládat Radě města souhrnnou zprávu o stavu pohledávek vždy k 31.12. daného roku a způsobu jejich vymáhání nejpozději do 31.3. následujícího roku.

**B) POHLEDÁVKY BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ (NÁJEMNÉ, SLUŽBY K NÁJMU) DLE STAVU
K 31.5.2025**

- Neuhrazené pohledávky z titulu nájemného a vyúčtování služeb k nájmu jsou evidovány na účtech 311 0021- Pohledávky nájmy a služby bytové hospodářství od 2010 a 311 0022- Pohledávky nájmy a služby bytové hospodářství do roku 2009.
- Veškeré podklady pro evidenci, účtování předkládá společnost Technické služby Humpolec s.r.o., která na základě provozovatelské smlouvy zajišťuje ve spolupráci s ekonomickým odborem města Humpolec případné vymáhání neuhrazených pohledávek.
- K 31.5.2025 vykázán zůstatek ve výši 2 167 369,21 Kč, z toho pohledávky **po splatnosti ve výši 716 717,30 Kč, vše ošetřeno vydanými exekučními příkazy.**

PŘEHLED NEDOBYTNÝCH POHLEDÁVEK DLE STAVU K 31.5.2025 DLE JEDNOTLIVÝCH KÓDŮ		
Kód 9153	Vyúčtování služeb za rok 2010	72 213,- Kč
Kód 9155	Vyúčtování služeb za období 2011-2015	71 960,37 Kč
Kód 9158	Vyúčtování služeb za období 2016-2023	32 619,- Kč
Kód 9159	Nájemné + vyúčtování služeb do roku 2009	148 381,77 Kč
Kód 9160	Nájemné za období 2010-2024 (po lhůtě splatnosti)	391 543,16 Kč
Celkem		716 717,30 Kč

Doporučení, nápravné opatření:

- 1) **Ve spolupráci s kanceláří exekutorky ověřit dlužníky, na které vyhlášena exekuce, ale neprobíhají žádné splátky. Zejména dlužné platby pod kódem 9159 (jde o nejstarší pohledávky do roku 2009), kódem 9153 (pohledávky z vyúčtování služeb z roku 2010) a pohledávky nájemné z roku 2010 pod kódem 9160.
Zjistit důvody nesplácení (nedostatek majetku, předlužení, sociální záležitosti, případně zastavení exekuce). U pohledávek, které budou na základě této analýzy vyhodnoceny jako nevymahatelné z výše uvedených důvodů, přistoupit k účetnímu odpisu pohledávky (sopsis takto vyřazených pohledávek předložit ke schválení vedoucí ekonomického odboru města p. Sukové).**
- 2) **V případě dlužníků, kde zastaveno exekuční řízení z důvodu uplynutí lhůty – provést již účetní odpis pohledávek (jde o poplatníky pod v.s. 9155000220, v.s.9155000380).**
- 3) **V případě poplatníka dluh pod v.s.9158000441 a v.s.9160000650 odesláno právníkovi dne 18.5.2022 k vydání platebního rozkazu. Ověřit, zda byl vydán, případně řešit dále podáním návrhu na exekuci.**

TÉMA Č.3) - BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ MĚSTA HUMPOLEC – VEDENÍ ÚČETNICTVÍ – ZAJIŠŤUJE TS HUMPOLEC S.R.O.

I. Úvod – popis zadání

A) Subjekt kontroly:

- Město Humpolec, Horní náměstí 300, IČO 00248266 – vedení účetnictví bytové hospodářství za období 1-5/2025 - zajišťuje firma Technické služby Humpolec s.r.o.

B) Postupy kontroly

Předmětem kontroly bylo posouzení správnosti, úplnosti a průkaznosti vedení účetnictví v oblasti bytového hospodářství města Humpolec, které je externě zajišťováno firmou TS Humpolec s.r.o. na základě Smlouvy o správě bytového a nebytového fondu ve vlastnictví města Humpolec

Proběhlo ověření, zda je postupováno v souladu se:

Zákonem č.563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláškou č.410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví

Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Vyhláškou MF č.323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě

Nařízením vlády č.308/2015 Sb., o vymezení pojmů běžná údržba a drobné opravy související s užíváním bytu

Zdroje informací

Účetní evidence – faktury přijaté, faktury vydané, bankovní výpisy, pokladní doklady, interní doklady za období leden až květen 2025

Vnitřní směrnice a metodiky k účtování v rámci bytového hospodářství.

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. Shrnutí, nápravná opatření

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

- 1) **Nezapomenout vystavit fakturu za pronájem bytových jednotek v bytovém domu ulice Školní 730 (krizové byty v pečovatelském domě) pronajaté Oblastní charitou Havlíčkův Brod. Dle nájemní smlouvy roční výše nájemného stanovena ve výši 61 848,- Kč.**
- 2) **V případě uzavřené nájemní smlouvy na nebytové prostory v bytovém domě ulice Školní 730 (prostory klubu ASTRA) pronajaté Oblastní charitě Havlíčkův Brod vhodné již upravit v nájemní smlouvě výši placených záloh za služby. V současné době jejich výše nedosahuje ani 50 % skutečné spotřeby za rok 2024.**

- 3) **V rámci každoročních uzávěrkových prací při sestavování účetní závěrky vyčíslit vždy k 31.12. daného účetního období dohad na výši nevyúčtované spotřeby energií u volných bytů. Tuto spotřebu promítnout do nákladů města zúčtováním dohadné položky pasivní (účty 502/389).**
- 4) **Opravit zúčtování faktury č.15094 za elektro revizi instalace bytu Na Rybníčku 1326/2, kde probíhá celková rekonstrukce bytového jádra. Tento náklad zahrnout správně do vstupní ceny prováděné investiční akce, jde o vedlejší pořizovací náklady.**
- 5) **Opravit zúčtování faktury č.15029,15104 za servisní poplatek vodoměrů a kontrolu detektorů plynu. Rozpočtově zúčtováno správně na pol.5169- Nákup ostatních služeb, proto účetně zúčtovat správně na účet 518- Ostatní služby místo na účet 511- Opravy a údržba.**

IV. Přílohy

PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Řízení pohledávek v rámci organizační struktury města Humpolec dle stavu k 31.5.2025 – VODNÍ HOSPODÁŘSTVÍ
PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – Řízení pohledávek v rámci organizační struktury města Humpolec dle stavu k 31.5.2025 – BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ
PROTOKOL o výsledku veřejnosprávní kontroly – VEDENÍ ÚČETNICTVÍ BYTOVÉ HOSPODÁŘSTVÍ
MĚSTA HUMPOLEC

Kontrolu provedl a zprávu zpracoval:

Ing. Pavla Vincencová