

č.j. **C.01.24/1**

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 2023 U ZŘÍZENÝCH PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**
- 2) HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI K 31.12.2023**

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:

Tel:



Datum zpracování: **15.4.2024**

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 2023
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 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. 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 (útvarů) 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

- Bez nápravných opatření.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVA

- Bez nápravných opatření.

MĚKIS HUMPOLEC

1) NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE

Nález: V roce 2023 vykázala organizace výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 842 723,- Kč. Vzhledem k příznivějšímu vývoji tržeb z akcí, nižším nákladům, financování některých akcí z dotačních titulů získaných v průběhu roku a nerealizováním některých plánovaných akcí (např. Majáles, vánoční akce). Z tohoto důvodu se organizace dostala do vysokého daňového základu (většina nákladů pokryta z příspěvku od zřizovatele a příjmy z tržeb z nájemného, vstupného, z akcí vstoupily do daňového základu).

Nápravné opatření: Důsledně sledovat průběžné čerpání přiděleného příspěvku na provoz a v případě významných výkyvů v plnění rozpočtu závčas zažádat zřizovatele o provedení rozpočtových opatření formou snížení výše neinvestičního příspěvku pro daný rok tak, aby došlo k optimalizaci daňového základu.

2) INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE

Nález: V případě poskytnutého investičního příspěvku na zpracování projektové dokumentace k národopisné expozici ve výši 600 000,- Kč nemohlo dojít k 31.12.2023 k vyúčtování. Ze strany projektanta byla dokumentace dodána až v roce 2024. Příspěvek tedy zůstal u příspěvkové organizace k 31.12.2023 v evidenci na účtu 416-Fond investic a jeho čerpání a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno až v roce 2024.

3) INVESTIČNÍ DOTACE ZE STÁTNIHO FONDU KINEMATOGRAFIE NA PROJEKT „REDIGITALIZACE KINA HUMPOLEC“

Nápravné opatření:

V souladu s podmínkami Rozhodnutí zajistit oddělenou účetní evidenci, dooznačit příslušné účty pro výdaje a příjmy samostatným zakázkovým číslem.

MŠ HUMPOLEC

1) NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK Z MŠMT NA PŘÍMÉ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE

Nápravné opatření:

Opravit objem přidělu do fondu FKSP označených příslušným UZ33 353 hrazených z prostředků MŠMT. Označena částka ve výši 492 623,- Kč, správně dle výpočtu 2 % objemu příslušných mezd vychází částka 491 336,- Kč. O vyčíslený rozdíl ve výši 1 288,- Kč povýšit označení výdajů např. na zákonné úrazové pojištění. Uvedená oprava nemá vliv na celkový objem dotace, vyčerpána v plné výši.

2) NEINVESTIČNÍ DOTACE ZE SFŽP NA PROJEKT „MŠ HUMPOLEC -ROZVOJ ENVIROMENTÁLNÍHO VZDĚLÁVÁNÍ A VÝCHOVY

Nález: Účetní jednotka má již k dispozici Rozhodnutí č.1220500209 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ze dne 30.3.2023. Chybí zúčtování dohadného nároku na dotaci ve vztahu k již realizovaným výdajům.

Nápravná opatření:

- 1) K 31.12.2023 doúčtovat dohadně nárok na dotaci ze SFŽP ve výši 486 144,75 Kč na účty 388/672 UZ12205.
- 2) V souvislosti s přiznáním dotace zúčtovat budoucí vratku neinvestičního příspěvku zřizovateli ve výši 486 144,75 Kč účty 672- Transfery/349- Závazky vůči ÚSC tak, aby bylo zajištěno správné souměření nákladů a výnosů a výše dosaženého hospodářského výsledku.

ZUŠ G. MAHLERA HUMPOLEC

1) DAR OD KRAJE VYSOČINA NA PODPORU VZDĚLÁVÁNÍ

Nápravné opatření: Dar použit na financování nákladů spojených s uspořádáním galakonzertu. Opravit zúčtování faktury za dopravu (FD 109) ve výši 4 840,- Kč, přeúčtovat z účtu 501 -Spotřeba materiálu na účet 518-Ostatní služby.

STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU

1) NEINVESTIČNÍ DOTACE Z MPSV NA „PROVOZ DĚTSKÉ SKUPINY“

Nápravné opatření: V souladu s podmínkami dotace je požadována oddělená evidence pro dotaci a náklady s ní související. Použít tedy účelový znak nebo jiné označení částky dotace a k tomu příslušných nákladů.

**PŘEDMĚT KONTROLY Č.2 - HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE
MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI
ORGANIZACEMI K 31.12.2023**

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 správně 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 (útvarů) 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) Nález k účtu 042 –Nedokončený DHM

V evidenci na účtu pořízení zůstávají náklady na zpracovanou projektovou dokumentaci na akci „Vodovod Mánesova“ celkem 189 300,- Kč z roku 2020 a projektová dokumentace na akci „Kanalizace Mánesova“ celkem 115 700,- Kč z roku 2020.

Nápravné opatření: Ve schváleném rozpočtu na rok 2024 obě akce překlasifikovány jako neinvestiční akce, z tohoto důvodu vhodné v roce 2024 přeúčtovat náklady na projektové dokumentace do provozních nákladů třídy 5xx.

2) Nález k účtu 311 0053- Ostatní pohledávky (kód 9076)

Na účtu evidovány pohledávky z titulu náhrady škody na majetku města, smluvní pokuty celkem ve výši 17 550,- Kč z let 2009,2014,2018. Uvedené pohledávky jsou zahrnuty do exekučních řízení, ale vzhledem k dlouhodobé nevymahatelnosti z titulu nemajetnosti není předpoklad jejich úhrady.

Nápravné opatření: Pohledávky již účetně odepsat a přeřadit již do podrozvahové evidence.

3) Nález k účtu 377 0140 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu jsou evidovány náklady k přeúčtování budoucím kupujícím ve vztahu k prodejm pozemků – náklady na znalecký posudek a geometrický plán.

Nápravné opatření: Provést řádnou inventarizaci uvedených položek. Odúčtovat již položky, které nemají opodstatnění z důvodu již proběhlých prodejů – p. Neruda, p. Votýpka.

4) Účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku

Na účet zúčtovány přírůstky v podobě bezúplatného převodu majetku od firmy Rodinný pivovar Bernard na základě darovací smlouvy. Předmětem převodu byla rekonstrukce komunikace, vjezdy a chodníky ul. Jihlavská -U Vinopalny v hodnotě 2 943 463,42 Kč.

Nápravné opatření: Předmětem převodu nebyly finanční prostředky ale majetek v podobě stavby. Účetní operaci přeúčtovat správně na účet 401-Vlastní jmění.

5) Účet 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce

Na účtu je evidována výpůjčka EON – plynovod ZTV Blanická – dle smlouvy doba platnosti do roku 2023. K 31.12.2023 nebyla záležitost dořešena.

Nápravné opatření: Vyřešit končící smlouvu o výpůjčce. Nutno vyvolat jednání s E.ON o dalším postupu, zda bude E.ONem odkoupeno nebo bude prodloužena výpůjční smlouva.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HRADSKÁ

Bez nápravných opatření.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVA

Bez nápravných opatření.

MĚKIS HUMPOLEC

Bez nápravných opatření.

MATEŘSKÁ ŠKOLA HUMPOLEC

Bez nápravných opatření.

ZÁKLADNÍ UMĚLECKÁ ŠKOLA GUSTAVA MAHLERA

- 1) Opravit zúčtování prodeje čipů - pokladní doklad č.P2300109.
Tržby z prodeje čipů zúčtovat správně na účet výnosový 644- Tržby z prodeje materiálu. V interních dokladech pak zúčtovat spotřebu čipů 50 ks v částce 6 594,50 Kč účty 544- Prodaný materiál/112- Sklad materiál.
- 2) Inventarizaci účtu 315- Pohledávky z hlavní činnosti - poplatky školné doložit sestavou z evidence školného iZUŠ.

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



