

č.j. C.01.23/4

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 2023
2. ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ ZA ROK 2023
3. DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ A DOTACE ZE STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2023

Vykonavatel kontroly : **Ing. Pavla Vincencová**

Sídlo: **U Vinopalny 497, 396 01 Humpolec**

IČO: **02043041**

DIČ: **7851101500**

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

E-mail:

Tel:



Datum zpracování: **25.2.2023**

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 zatřídění 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 1-12/2023

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 1-12/2023

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

Postupy kontroly:

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

Výstupy 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 2023

- 1) Opravit zúčtování příjmů od firmy H-media a Outdoor akzent za umístění reklamních poutačů. Zúčtovat rozpočtově správně na §3639 pol.2139- Ostatní příjmy z pronájmu majetku (na těchto položkách narozpočtováno).
- 2) Přeúčtovat příjem ze smluvních pokut z titulu porušení kupních smluv k prodeji pozemků ve výši 700 000,- Kč rozpočtově z §6171-Činnost místní správy na §3639-Komunální služby a územní rozvoj, na tomto § evidovány prodeje pozemků.
- 3) Účetní odpis pohledávek z pokut za dopravu celkem ve výši 223 358,- Kč doložit řádným dokladem – soupis odepsaných pohledávek. Na doklad doplnit podpis odpovědné osoby za účetní případ tj. osoba rozhodující o nevymahatelnosti pohledávek!
- 4) Doporučení v případě pronájmu nebytových prostor (úklidová místnost) TS Humpolec je možné sjednat pronájem s DPH. Pro firmu výhodné vzhledem k jejich ekonomické činnosti vůči městu- zajištění správy nebytových prostor.

B) OVĚŘENÍ ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ - za rok 2023

- 1) V případě provedené směny pozemků s p. Krejčím s doplatkem ve prospěch města 37 920,- Kč, provedena směna pozemků trvalý travní porost, přírůstky pozemky p.č.1578/1,1609,55,52 výměra 946 m² v ocenění dle ZP uvedeno ve smlouvě částka 373 670,- Kč+2750,- Kč VPN (kolek, ZP,) a úbytek pozemky p.č. 1574/1,1578/17,1609/32 výměra 1 042 m² účetní cena 14 075,- Kč , nedošlo k vypořádání odvodu DPH!!!
Uvedený převod je nutné zatížit odvodem DPH -jde o směnu stavebních pozemků.

- 2) Ke dni vkladu 17.8.2023 zúčtován úbytek pozemků z důvodu prodeje fi EG.D – pozemky pro výstavbu trafostanice, p.č.820 a 1634/3 celkem výměra 32 m², zúčtován úbytek v účetní ceně 2 597,- Kč. Zjištěno, že uvedený prodej pozemků nebyl dosud vyfakturován a není tedy uhrazena kupní cena ze strany kupujícího!!!
Vystavit neprodleně fakturu na prodaný pozemek firmě EG.D.
- 3) Na účtu 042 0030 – Pořízení pozemků evidovány náklady na výkupy pozemků (náklady na geometrické zaměření, znalecký posudek), které již nebudou realizovány z důvodu odstoupení protistrany od záměru (doklad č.1215 z roku 2014- výkup pozemků p.č.254/2 od m. Slavíkových, doklad č.101115 z roku 2021 – výkup pozemků od p. Smrčkové a doklad č.101585 z roku 2021- směna pozemků Jirák, Machačová).
Uvedené výdaje na nerealizované výkupy zúčtovat do nákladů na účet 547-Manka a škody.

C) OBLAST DOTACÍ – rok 2023

1) Neinvestiční dotace od obcí

K 31.12.2023 doúčtovat předpis nároku na úhradu nákladů za výkon přenesené působnosti na úseku evidence obyvatel, stavební úřad a projednání přestupků pro cizí obce na účty 388-Dohadné účty aktivní/672-Výnosy z transferů od ÚSC.

2) Neinvestiční dotace z VPS na „Volby prezidenta ČR“

V rámci finančního vypořádání za rok 2023 provést dodatečnou vratku ve výši nezpůsobilých nákladů celkem 763,- Kč. Do výdajů na volby nesprávně zahrnuta refundace mzda zastupitele za účast na zastupitelstvu města za 14.12.2022 (doklad č.100184/leden).

3) Investiční dotace z MMR na projekt „Mateřská škola Podhrad v Humpolci“

V roce 2023 přijata dotace ve výši 62 472 962,88 Kč. Ve vztahu na požadavek dle smlouvy v rámci zajištění oddělené účetní evidence označeny příslušnými účelovými znaky, nástrojem a zdrojem výdaje ve výši 48 179 130,57 Kč. Zbývající objem výdajů ve výši 14 293 832,31 Kč je nutno dooznačit fyzicky na výdaje z roku 2022.

4) Investiční a neinvestiční dotace z MŽP na projekt „Rozšíření digitálního povodňového plánu a varovného informačního systému pro město Humpolec“

V soupisce dokladů připojené k zjednodušené žádosti o platbu zahrnuta faktura z roku 2020 č.. FV06250/2020 – za zpracování projektové dokumentace od firmy VRV a.s. ve výši 102 850,- Kč.

V roce 2020 tato faktura zúčtována do neinvestičních výdajů.

Dle rozhodnutí z roku 2023 – vyhodnocena následně akce jako investiční.

Doúčtovat tedy hodnotu projektové dokumentace do vstupní ceny investiční akce.

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

