

č.j. C.01.22/4

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 2022
2. ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ ZA ROK 2022
3. DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ A DOTACE ZE STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2022

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: **pavla.vincencova@seznam.cz**

Tel: **731 190 555**

Datum zpracování: **20.2.2023**

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 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 dotaci
 - způsob účtování při prodeji na splátky, nákupech na splátky, zálohách, prodeji s výhradou vlastnictví, apod.

Zdroje informací

Účetní evidence – doklady příjmového účtu za 1-12/2022

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 1-12/2022

TÉMA Č.3 – DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ, STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2022

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 2022

- 1) Opravit zúčtování příjmů od firmy Protect s.r.o za umístění reklamních poutačů. Zúčtovat rozpočtově správně na §3639 pol.2139- Ostatní příjmy z pronájmu majetku (na těchto položkách narozpočtováno).
- 2) Opravit zúčtování příjmů od firmy TS Humpolec za pronájem vybavení kotelen. Zúčtovat rozpočtově správně na §3639 pol.2133- Příjmy z pronájmu movitých věcí (na těchto položkách narozpočtováno).
- 3) Opravit zúčtování příjmů od firmy Elektrowin z titulu odměny za zpětný odběr elektrospotřebičů. Zúčtovat rozpočtově správně na §3722 pol.2111- Příjmy z poskytování služeb a výrobků (na těchto položkách narozpočtováno).
- 4) Opravit zúčtování předpisu faktury za 12/2022 vůči Kraji Vysočina z titulu ubytování uprchlíků. Správně zahrnout do účetního období 2022 (bylo nesprávně přiřazeno až do roku 2023).
- 5) Výnosy od EKO-KOMU zúčtovat spíše na účet 649- Ostatní provozní výnosy. A zároveň k 31.12.2022 – doúčtovat předpis nároku na odměnu za IV.Q. 2022 přes účty 385- Příjmy příštích období/649-Ostatní provozní výnosy (faktura od EKO-KOM vystavena již s DUZP roku 2023) tak, aby došlo k souměření nákladů na svoz (faktura od Sompá) ve správném účetním období.
- 6) Opravit zúčtování předpisu faktury za smluvní úroky ve výši 18 960,- Kč vůči Ing. Arch. Kubalík na účet 641- Smluvní úroky a úroky z prodlení.
- 7) Opravit zúčtování vrácené kauce k nájůmům za č.p. 441 kancelář Dolní náměstí v částce 32 670,- Kč. Vrácenou kauci dle nájemní smlouvy zúčtovat správně proti účtu 465- Dlouhodobé poskytnuté zálohy, kde byla zaplacená kauce evidována.
- 8) V případě uzavřené nájemní smlouvy s Mgr. Marie Kratochvilová – za pronájem prostor v budově MŠ Na Skalce za účelem provozování logopedické poradny, by měla být nájemní smlouva uzavřena správně mezi Mgr. Kratochvilovou a příspěvkovou organizací MŠ Smetanova. Uvedená budova MŠ je příspěvkové organizaci svěřena do správy. Tržby z nájemného by tedy měly být výnosem příslušné organizace nikoliv výnosem města.

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

Strana 4 z 4

- 9) V roce 2022 uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem prostor v budově smuteční obřadní síně p. Balnohovi a p. Votavové. Součástí nájemní smlouvy je i povinnost nájemníka vybírat nájemné za každý obřad ve výši 250,- Kč.

Vyfakturované nájemné za jednotlivé obřady vyhodnotit jako krátkodobé pronájmy smuteční obřadní síně, jde tedy o zdanitelné plnění. Vzniká povinnost odvodu DPH na výstupu.

B) OVĚŘENÍ ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ - za rok 2022

- 1) Na účtu 042 0030 – Pořízení pozemků evidovány náklady na výkupy pozemků (náklady na geometrické zaměření, znalecký posudek), které již nebudou realizovány z důvodu zrušení usnesení zastupitelstva o prodeji (doklad č.101095 z roku 2019- výkup pozemků p.č.1235/6,1094/4 k.ú. Humpolec a doklad č.101162 z roku 2019- výkup pozemku p.č. 40/2 k.ú. Krasoňov).
Uvedené výdaje na nerealizované výkupy zúčtovat do nákladů na účet 547-Manka a škody.
- 2) Ve vztahu k prodeji pozemků firmě Fuertes development s.r.o. opravit zúčtování reálné hodnoty prodaných pozemků dle kupní smlouvy v případě úbytku pozemku p.č.406/17 úbytek pouze o výměře 47 m2 (odděleno od p.č.406/3) nikoliv 1150 m2.
- 3) Ve vztahu k směně pozemků s ZD Želiv opravit zúčtování nabytých a prodaných pozemků.
- 4) Doučtovat přecenění reálnou hodnotou podíly vůči Pevak a.s.
- 5) Předpis nároku na úroky z termínovaného vkladu k 31.12.2022 připsané na bankovní účet až 2023 zúčtovat stejně jako úroky z Cash-poolingu na účet 385-Příjmy příštích období.

C) OBLAST DOTACÍ – rok 2022

1) Neinvestiční dotace od obcí

K 31.12.2022 doučtovat 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) Investiční dotace z SZIF na projekt „Pořízení mobiliáře“

Příjem dotace ve výši 79 520,- Kč dooznačit dle požadavku smlouvy příslušnými účelovými znaky UZ89518,89517, nástroji a zdroji (identifikace dotace z hlediska poskytovatele a dotačního programu).

3) Investiční dotace z MMR na projekt „Bezbariéry Humpolec, Fügnerova 19“

Dooznačit výdaje příslušným UZ17979 alespoň fyzicky na originál dokladů (doklad 48979,49024). Realizace akce proběhla již v roce 2021, ale rozhodnutí o dotaci je až z roku 2022, nelze již dooznačit přímo v účetnictví.

4) Investiční dotace z SZIF na projekt „Elektronická úřední deska“

Dooznačit výdaje ve výši 183 527,- Kč příslušnými UZ89 517 a UZ89518 ,nástroji a zdroji (identifikace dotace z hlediska poskytovatele a dotačního programu).

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

