

č.j. **C.01.25/1**

Výtisk č.: **1**

Kontrolovaná osoba : **Město Humpolec a jím zřízené příspěvkové organizace**

Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly

Předmět kontroly:

- 1) ČERPÁNÍ DOTACÍ A PŘÍSPĚVKŮ V ROCE 2024 U ZŘÍZENÝCH
PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**
- 2) HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM
HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI ORGANIZACEMI K 31.12.2024**

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: **23.3.2025**

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 2024
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 (útvárů) 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

1) **NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE**

Nález: Výše vratky zřizovateli z titulu úspory ve spotřebě energií vyčíslena ve výši 742 723,89 Kč.

Nápravné opatření: Vratku vyčíslit správně ve výši 751 515,41 Kč (rozpočet na energie ve výši 2 768 000 mínus skutečné náklady na energie z hlavní činnosti ve výši 2 016 484,59 Kč).

2) **INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE**

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Stavební úpravy IT učeben včetně nábytku a IT vybavení“ ve výši 3 361 007,- Kč zůstaly nedočerpané prostředky ve výši 150 000,-Kč.

Bude dočerpáno v roce 2025 na realizaci klimatizace v učebně, která není dokončena. Prostředky zůstávají na účtu 416-Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno až v roce 2025.

3) **NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK Z MŠMT NA PŘÍMÉ NIV A ONIV**

Nález č.1: Z dotace uhrazeny náklady na nákup odměn pro žáky ŠD částka 360,- Kč (pokladní doklad č.217)

Nápravné opatření: Nákup sladkých odměn odúčtovat z čerpání dotace MŠMT, nejde o učební pomůcky, materiál. Přřadit jiné způsobilé náklady.

Nález č.2: K dotaci přiřazeny náklady na školení uhrazené již v roce 2023 ve výši 3065,- Kč (interní doklad ID 1).

Nápravné opatření: Uvedený náklad odúčtovat z čerpání dotace MŠMT, dle metodiky k čerpání dotace jsou přípustné náklady uhrazené za období 1.1.2024 -31.1.2025. Přřadit jiné způsobilé náklady.

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HÁLKOVÁ

1) **INVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK OD ZŘIZOVATELE**

Nález: V případě investičního příspěvku na akci „Projektová dokumentace na rozšíření školy (přístavba)“ ve výši 2 900 000,- Kč zůstaly nedočerpané prostředky ve výši 1 518 989,-Kč.

Projekt není dokončen, prostředky budou tedy dočerpány v roce 2025. Prostředky zůstávají na účtu 416-Fond investiční a vypořádání vůči zřizovateli bude provedeno až v roce 2025.

MĚKIS HUMPOLEC

- Bez připomínek.

MŠ HUMPOLEC

- Bez připomínek.

ZUŠ G. MAHLERA HUMPOLEC

- Bez připomínek.

STŘEDISKO VOLNÉHO ČASU

1) **NEINVESTIČNÍ PŘÍSPĚVEK Z MŠMT NA PŘÍMÉ NIV A ONIV**

Nález č.1: K dotaci přiřazena faktura č. FD 310-nákup materiálu na výtvarný kroužek – nákup papírů, kartonů, pastelek celkem ve výši 1978,- Kč.

Nápravné opatření: Uvedené náklady odúčtovat z dotace a přiřadit spíše fakturu FD 358 za nákup tavných pistolí. Dle metodiky do ONIV přiřazovat do způsobilých nákladů spíše pomůcky dlouhodobějšího charakteru.

Nález č.2: Dále k dotaci přiřazena faktura č. FD 208 - nákup nábytku do učeben v hodnotě 35 000,- Kč.

Nápravné opatření: V souladu s metodikou nelze z dotace hradit vybavení učeben nábytkem. Fakturu č. FD 208 tedy vyjmout z čerpání dotace a přiřadit spíše faktury č. FD .6,7 za nákup učebních pomůcek.

2) **NEINVESTIČNÍ DOTACE Z MPSV NA „PROVOZ DĚTSKÉ SKUPINY“**

Nápravné opatření: Vyčíslenou vratku ve vztahu k dotaci ve výši 3 703,07 Kč zúčtovat správně na účet 347-Závazky vůči SROV.

**PŘEDMĚT KONTROLY Č.2 - HODNOCENÍ PROVEDENÍ INVENTARIZACE
MAJETKU A ZÁVAZKŮ MĚSTEM HUMPOLEC A ZŘÍZENÝMI PŘÍSPĚVKOVÝMI
ORGANIZACEMI K 31.12.2024**

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 správné 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 vykázaní 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 (útvárů) 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 013 – Software

Na středisko- 201 Městský úřad zařazena inventární položka č.130087- aplikační software pro MKDS v hodnotě 317 020,- Kč.

Nápravné opatření: Pořízení aplikace pro MKDS v částce 317 020,- Kč přearadit na str. 158- Policie.

2) Nález k účtu 082 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

U účtu 082- Oprávky k samostatným movitým věcem a souboru movitých věcí zjištěn rozdíl ve výši 42 296,40 Kč oproti majetkovému modulu. Kontrolou ročních obrátů MD (zúčtování vyřazeného majetku) a obrátů Dal (výše odpisů za rok 2024) zjištěno, že v účetnictví došlo ke správnému zúčtování a vykázání výše stavu na tomto účtu. Chyba je v rámci majetkového modulu VERA.

Nápravné opatření: Kontaktovat správce programu a analyzovat vzniklý rozdíl.

3) Nález k účtu 311 0200- Pohledávky vodní hospodářství

Na účtu evidovány pohledávky z titulu vodného a stočného vůči občanům a firmám. K tomuto účtu vytvořeny na nedobytné pohledávky opravné položky ve výši 99 740,30 Kč.

Nápravné opatření:

Požádat Vodak s.r.o. o doložení způsobu vymáhání pohledávek ve vztahu k vodnému a stočnému. V případě dlouhodobě nedobytných pohledávek zvážit jejich vyřazení (zejména pohledávky fi Chevalier spol. s r.o. z roku 2014, Veni HB s.r.o. z 2018, Martinů Marie z 2017).

4) Nález k účtu 311 0021 a 311 0022 – Pohledávky z nájmu a služeb bytové hospodářství

K nedobytným pohledávkám vytvořeny opravné položky ve výši 711 494,88 Kč.

Nápravné opatření: Opravit tvorbu opravných položek k pohledávkám za nájemným za rok 2024. Celková výše opravných položek k 31.12.2024 má být 548 155,28 Kč.

5) Nález k účtu 377 0139 – Ostatní krátkodobé pohledávky- pohřebné

Na účtu jsou evidovány pohledávky z titulu vynaložených nákladů na sociální pohřby. V evidenci zůstávají neuhrazené pohledávky za pohřebné z let 2015 až 2023, které již byly předány MMR k proplacení, ale nejsou dosud uhrazeny. Stav účtu narůstá.

Nápravné opatření: Prověřit stav dosud neproplacených žádostí.

6) Nález k účtu 419 200-Fond benefiční na opravu a údržbu varhan

V souladu s usnesením č.218/12/ZM/2024 mělo dojít k převodu prostředků do fondu ve výši 50 000,- Kč a následnému použití prostředků na výdaje za opravu varhan.

Nápravné opatření: V souladu s usnesením dodatečně v roce 2025 doúčtovat tvorbu fondu a zároveň čerpání fondu na úhradu výdajů spojených se servisem varhan – doklad č.104118/ prosinec ve výši 66 414,- Kč.

- 7) **Nález k účtu 924 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky** z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce
Nápravné opatření:
Aktualizovat smlouvu o výpůjčce vůči Policii ČR – zohlednit nově pořízený majetek v roce 2024 předaný Policii do užívání – server v hodnotě 489 436,53 Kč a aplikační software MKDS v hodnotě 317 020,- Kč. Udělat revizi, zda původně zapůjčené položky jsou stále funkční nebo je důvod k vyřazení.
- Dále upozornění:** Výpůjčka zubního vybavení MDDr Dovolovi – mikroskop na 5 let – platnost do 30.9.2025 **Pozor: Smlouva již bude v roce 2025 končit.**
- 8) **Nález k účtu 934- Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv**
Na účtu evidována pohledávka za firmou CTP Vysočina, spol. s.r.o. na provedení lesnických prací v hodnotě 1 mil. Kč.
Nález: V roce 2023 mělo dojít k provedení lesnických prací a případný rozdíl v objemu prací měl být městu v roce 2024 doplacen. Záležitost není dosud vypořádána!

ZÁKLADNÍ ŠKOLA HRADSKÁ

- 1) V případě nově zařazeného vybavení školy – skříň na pomůcky – opravit odpisový plán. Prodloužit dobu odpisování z 5 let na 15 let tak jako u ostatního nábytku.
- 2) K 31.12.2024 již zařadit do užívání provedené technické zhodnocení provedené v rámci akce „Stavební úpravy PC učeben v hodnotě 2 773 090,02 Kč – Kč. Akce dokončena, předávací protokol podepsán. K 31.12. 2024 navýšit vstupní cenu budovy.
- 3) Na účtu 042 – Nedokončený majetek evidovány náklady na projekt „Přístavba ŠD“ z roku 2016. Zažádat zřizovatele o povolení vyřazení nákladů na „Přístavbu ŠD“ z roku 2016 ve výši 63 525,- Kč z důvodu změny záměru, kdy je zpracován nový projekt na „Rozšíření školy“.

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. Nesouhlasí inventura zásob čipů na účtu 112-Materiál na skladě.
- 2) Inventarizaci účtu 315- Pohledávky z hlavní činnosti - poplatky školné doložit sestavou z evidence školného iZUŠ.
- 3) Doučtovat převod zdrojů z účtu 416- Investiční fond k faktuře za akustickou studii k nové učebně pianina v částce 6 050,- Kč. Zatím financováno z vlastních zdrojů fondu investic. Akce pokračuje v roce 2025, bude tedy následně zahrnuto do čerpání investičního příspěvku od zřizovatele poskytnutého na realizaci stavebních úprav.

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

ING. PAVLA VINCENCOVÁ
ÚČETNÍ PORADCE
U Vinopalny 497, 396 01 Humpolec
IČO: 02043041
Telefon: (+420) 731 190 555

