

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

Strana 1 z 5

č.j. C.01.24/4

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 2024
2. ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ ZA ROK 2024
3. DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ A DOTACE ZE STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2024

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: **19.2.2025**

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

Zdroje informací

Účetní evidence – doklady příjmového účtu za 1-12/2024

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 1-12/2024

TÉMA Č.3 – DOTACE Z ROZPOČTU STÁTU, KRAJŮ, STÁTNÍCH FONDŮ ZA ROK 2024

Postupy kontroly:

- Dotační smlouvy - plnění podmínek dotačních smluv.
- Vypořádání dotací – důležité např. i u sociálních dávek (kolik je nutno vrátit)
- 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 2024

- 1) Ve vztahu k uzavřené nájemní smlouvě na objekt altánu Stromovka zanést do systému VERA předpis nájemného a zúčtovat předpis na účty 311-Odběratelé /603- Tržby nájemné.
- 2) Dodatečně vystavit fakturu za rok 2024 vůči firmě Hostalek-werbung spol. s r.o. ve vztahu na nevyfakturované tržby z pronájmu sloupů veřejného osvětlení na umístění reklamních poutačů.
- 3) Opravit roční předpis nájemného za pronájem chalupy „Na Bělci“, č.p. 38 Podivice v souladu s nově uzavřenou nájemní smlouvou od 1.6.2024. Roční předpis nájemného opravit na období od 1-6/2024 správně ve výši 38 730,- Kč a na období od 7-12/2024 za nájem budovy ve výši 36 607,- Kč a nájem za pozemky ve výši 2 123,- Kč.
- 4) Dlužné nájemné ve výši 55 876,- Kč za objekt hostince č.p.134 v Hněvkovicích a dlužné nájemné ve výši 43 899,- Kč za nebytové prostory v budově polikliniky č.p. 885 předat neprodleně k vymáhání.
- 5) Podat dodatečné daňové přiznání k DPH za 7/2024 a dodatečně odvést DPH ve výši 21 % z titulu uzavřené smlouvy za věcné břemeno ze dne 19.7.2024 vůči fyzické osobě (doklad č.22495).
- 6) Opravit zaúčtování příjmů z prodeje auta Škoda Fabia (doklad č.200503/duben), místo rozpočtové pol. 2310- Příjmy z prodeje krátkodobého a drobného hmotného majetku (provozní příjmy) zúčtovat v souladu s rozpočtovou skladbou příjmy na pol.3113 – Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku (kapitálové příjmy).
- 7) Opravit zúčtování předpisu smluvní pokuty vůči firmě Fitnema s.r.o. ve výši 62 552,- Kč. V souladu s účtovou osnovou zúčtovat předpis na účet 641-Smluvní pokuty a úroky z prodlení (doklad č.22664).
- 8) Opravit zúčtování přijaté neidentifikované platby ve výši 809,- Kč. Platbu zúčtovat správně na účet 378-Ostatní krátkodobé závazky a v roce 2025 částku vrátit na účet odesílatele (doklad č.201580/prosinec).

B) OVĚŘENÍ ÚČTOVÁNÍ VNITŘNÍCH DOKLADŮ za rok 2024

- 1) 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.
 - Výkup pozemku p. č.144 k.ú. Rozkoš - doklad č.104006 z roku 2021+ č.101876 z roku 2022
 - výkup pozemku p.č. 2075/6 k.ú. Humpolec -doklad č.101539 z roku 2022
 - výkup pozemku p.č. 1376 k.ú. Humpolec – doklad č.101064 z roku 2023
 - výkup pozemku p.č.825/160,832/5 k.ú. Humpolec – doklad č.101095 z 2023Uvedené výdaje na nerealizované výkupy zúčtovat do nákladů na účet 547-Manka a škody.
- 2) Doučtovat výši předpisů neinvestičního příspěvku na speciálního pedagoga za rok 2024 dle skutečného nároku pro ZŠ Hradskou a ZŠ Hálkova.

C) OBLAST DOTACÍ za rok 2024

1) Neinvestiční dotace od obcí

K 31.12.2024 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) Neinvestiční dotace od Kraje Vysočina na „Akceschopnost JPO 2024- Humpolec“

V souvislosti s vypořádáním dotace a zúčtováním předpisu nároku na dotaci na účtech 348-Pohledávky za ÚSC/672-Výnosy z transferů, zúčtovat rozpuštění předpisu nároku dotace z podrozvahových účtů.

3) Investiční příspěvek z MZE na projekt „Zpracování lesních hospodářských osnov Humpolec“

V roce 2023 přijata 1. část příspěvku ve výši 732 050,- Kč. V roce 2024 přijata 2. část příspěvku ve výši 664 767,- Kč. V souvislosti s vypořádáním dotace nutno zúčtovat ještě:

- Předpis nároku na dotaci ve výši 732 050,- Kč účty 346- Pohledávky za SR/388-Dohadný účet aktivní (část z 2023)+ 664 767,- Kč účty 346- Pohledávky za SR /403 – Transfery na pořízení DM (část 2024) org.103600004.
- A zúčtovat přijaté zálohy ve výši celkem 1 396 817,- Kč účty 374/346 org.103600004.

4) Investiční dotace od MV na „Operační systém pro provoz kamerového systému 2024“

- V souladu s požadavky dle Rozhodnutí o dotaci dooznačit výdaje za pořízení aplikačního softwaru pro MKDS ve výši 253 000,- Kč příslušným účelovým znakem 14990 (doklad č.33050).
- V souvislosti s vypořádáním dotace a zúčtováním předpisu nároku na dotaci na účtech 346-Pohledávky za SR/403-Transfery na pořízení DM, doučtovat rozpuštění předpisu nároku dotace z podrozvahových účtů.

5) Investiční a neinvestiční dotace z MMR na „Územní plán Humpolec – jednotný standard“

Výdaje na akci vynaloženy již částečně v roce 2023 – doklad č.104058/prosinec ve výši 185 000,- Kč za dílčí práce na standardizaci.

V roce 2024 uhrazeny další náklady na zpracování studie ve výši celkem 80 000,- Kč (doklady č.101250/duben,101413/květen). Ve vztahu k podmínkám smlouvy zajistit:

- Dooznačení výdajů z roku 2023 příslušnými účelovými znaky a zdroji již pouze fyzicky na doklad.
- Dále výdaje za rok 2024 přeúčtovat správně z neinvestičních nákladů na investiční náklady. Rozpočtově správně účtovat na pol.6119 -Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku. Účetně zúčtovat na účet 041-Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku.

6) Investiční dotace z MPSV na akci „Vybudování dětské skupiny v Hněvkovicích“

Výdaje na akci vynaloženy již částečně v roce 2023 – jde o způsobilé náklady ve výši 3 852 269,83 Kč za výkup budovy a pozemku, studie, průzkumy.

V roce 2024 uhrazeny další náklady na rozpočet, studii proveditelnosti, za výběrové řízení – způsobilé náklady ve výši 452 710,- Kč. Ve vztahu k podmínkám smlouvy zajistit:

- Dooznačení výdajů z roku 2023 příslušnými účelovými znaky a zdroji již pouze fyzicky na doklad.

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

