



## ZÁPIS

z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města

**Předmět kontroly:** Kontrola vedení účetnictví úřadu, účetních knih a výkazů  
**Přítomni:** Bc. Jana Krejčíková, Ferdinand Bouchal, Jana Malínská, Anežka Pecková, Ing. Miloslav Vítek  
**Datum kontroly:** 14. 5. 2015 a 8. 12. 2015

### Předložené materiály:

- Hlavní kniha účetnictví za rok 2014, Kniha faktur došlých VHČ za rok 2015, Kniha došlých faktur HČ za rok 2014, Kniha vystavených faktur HČ za rok 2015, Kniha vystavených faktur VHČ za rok 2015, Složka s neuhrazenými vystavenými fakturami, Bankovní výpisy účtu VHČ za rok 2015, Bankovní výpisy HČ za rok 2015, Složka s účetními výkazy za rok 2014, Inventura účtů za rok 2014, Vnitřní směrnice č. 7 a 10.
- Hlavní kniha účetnictví je během roku tištěna zkrácená na úrovni Su Au pouze se zůstatky. Kompletní hlavní kniha s mezisoučty za celou rozpočtovou skladbu byla vytištěna na konci roku 2014, jsou v ní však generovány (vytištěny) pouze s obraty za měsíc prosinec 2014. **Hlavní knihy s celou rozpočtovou skladbou za ostatní jednotlivá období jsou k dispozici v systému Fénix v elektronické podobě.**
- Bankovní výpisy - VHČ – výpis je generován při pohybu na účtu, HČ – výpis je generován denně.
- Kniha došlých faktur – faktury HČ a VHČ jsou zakládány v samostatných pořadačích. U VHČ jsou k bankovnímu výpisu ještě duplicitně zakládány faktury, ke kterým proběhla platba.
- Kniha vystavených faktur – faktury HČ a VHČ jsou evidovány v samostatných pořadačích, každá má svoji vzestupnou číselnou řadu. **Zaokrouhlování konečné částky na faktuře je dle požadavku odběratele**, většina faktur není zaokrouhlována na celé koruny české, pouze faktury, u kterých se předpokládá platba v hotovosti, jsou v systému ručně upraveny.
- Neuhrazené faktury jsou vedeny na Su 311 a jsou k nim vytvořeny opravné položky.
- Nedoplatky vznikají víceméně ve VHČ. **Postup a způsob při vymáhání nedoplatků určuje sám referent odboru, začíná se tiskem upomínek z ekonomického systému,**



## FINANČNÍ VÝBOR

# Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

[www.hermanuv-mestec.cz](http://www.hermanuv-mestec.cz)

---

**každý případ je řešen a evidován jednotlivě a přehledně.** Vždy k 31. 12. je sepsána „evidence nedoplatků“.

### Náležitosti dokladů:

Z hlediska Zákona o finanční kontrole č. 320/2001 a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. **bylo nahlédnuto na náležitosti dokladů a jak je plněna povinnost dána zákonem, konkrétně u došlých faktur:**

Faktury došlé HČ i VHČ jsou shodně předem opatřeny formulářem MS Excel „**Doklad o předběžném schválení závazku**“, kde se podepíše *správce rozpočtu a hlavní účetní* (VHČ např. správce kina, hl. účetní pí. Tomišková, HČ např. tajemnice, správce investic, hl. účetní Ing. Vítek). Po zápisu faktury do systému a zaúčtování předpisu faktury je vytištěno „**dispoziční oprávnění**“, které svým podpisem schválí *pracovník odpovědný za účetní případ* (např. tajemnice) a *osoba odpovědná za správnost rozpočtu a účetní*. (Ing. Vítek).

Osoby oprávněné k podpisům jsou uvedeny a jejich podpisy upravovány ve:

Vnitřní směrnici č. 7 – Směrnice upravující oběh účetních dokladů.

**Podpisový řád je průběžně aktualizován, jsou doplňovány podpisy zodpovědných zaměstnanců.**

### Vnitřní směrnice č. 10 k Finanční kontrole

- v Příloze č. 2 ke Kontrolnímu řádu (dodatek č. 2) je stanovení *příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní. Pole Účetní není aktualizované.*

**Vnitřní kontrolní systém a postupy věcné a finanční kontroly jsou v souladu s výše uvedeným zákonem.**

Ke kontrole byly na žádost předloženy roční výkazy, které má úřad povinnost tisknout a evidovat.

- Výkaz FIN 2-12 M – tištěn měsíčně
- Konsolidační položky v rámci okresu a kraje - měsíčně
- Rozvaha pro ÚSC - čtvrtletně
- Výkaz zisků a ztrát pro ÚSC - čtvrtletně
- Příloha pro ÚSC - čtvrtletně
- Pomocný analytický přehled – čtvrtletně



## FINANČNÍ VÝBOR

# Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

[www.hermanuv-mestec.cz](http://www.hermanuv-mestec.cz)

---

- Závěrečný účet obce za rok 2014 - ročně
- Daň z příjmů fyzických osob – zpracování Ing. Nejezchleb

**Nebyly shledány nedostatky.**

Dále bylo nahlédnuto do Inventury účtů k 31. 12. 2014, což je inventurní soupis každého syntetického účtu účtové osnovy, který účetní jednotka používá.

**Jsou zde vyčísleny zůstatky na jednotlivých účtech a přiloženy konkrétní doklady nebo uvedeny odkazy. Evidence je přehledná a úplná.**

### Doporučení pro vedení účetnictví:

- **Způsob evidence a zakládání došlých faktur a bankovních výpisů** ve vedlejším hospodářství – posoudit, zda je nutné dvojí zakládání faktur.
- **Agendu vymáhání neuhrazených faktur** – využívat více právních služeb, zkontrolovat zda jsou postupy při vymáhání upraveny vnitřní směrnici, příp. tak učinit.
- **Vnitřní směrnice č. 10 k Finanční kontrole** - v Příloze č. 2 ke Kontrolnímu řádu (dodatek č. 2) zaktualizovat pole *Účetní*, změna od 4. 11. 2015.

V Heřmanově Městci: 17. 12. 2015

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrolní činnosti finančního výboru schváleného usnesením Zastupitelstva města č.2/2015 ze dne 9. 3. 2015.

Kontrolu provedli:

.....  
Ferdinand Bouchal

.....  
Bc. Jana Krejčíková

Se zprávou byl seznámen:

.....  
Ing. Miloslav Vitek