

ZÁPIS

z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města prováděné v rámci veřejnosprávní kontroly

Subjekt kontroly: SPOKUL HM p.o., Jiráskova 533, Heřmanův Městec

Kontrola byla započata a ukončena: dne 28.11.2019

Ke kontrole byli pověřeni členové finančního výboru: p. J. Řehák, Ing. L. Ulrichová,
p. B. Čížková

Ke kontrole byly předloženy namátkově vybrané doklady a účetnictví za rok 2018.

Předmět kontroly:

1. Aktuálnost zřizovací listiny
2. evidence čerpání příspěvku zřizovatele za rok 2018 /Město HM, vlastní zdroje/
3. Kontrola účetnictví za rok 2018
/ fa došlé, fa vystavené, pokladna, banka, interní doklady, opravné doklady, inventura účtů k 31.12., účetní výkazy, účetní sestavy/
4. Směrnice PO
5. Platová inventura
6. Inventarizace majetku k 31.12.2018
/majetek vlastní, majetek ve výpůjčce, ostatní/

ad.1.

- Zjištění: zřizovací listina uveřejněná na www.justice.cz je aktuální, ale je uveřejněna bez nedílné přílohy č. 1. – Seznam majetku předávaného k hospodaření PO a bez přílohy č.2 – Smlouva o výpůjčce uzavřená podle § 2193 a násl. Občanského zákoníku (dod.č.1 v úplném znění). Současně nejsou zveřejněny Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát, příspěvkové organizace za účetní období 2016-2018.

Doporučení:

Zajistit zveřejnění všech povinně zveřejňovaných listin na www.justice.cz

ad 2.

Zřizovatel schválil pro rok 2018 příspěvek ve výši 3 980 tis. Kč včetně rozdělení dle středisek a 420 tis. Kč na opravy budov pod správou PO. V průběhu roku 2018 bylo na základě žádosti ředitele schválena radou města úprava příspěvku zřizovatele č. 2, která umožnila přerozdělení přiděleného příspěvku mezi středisky kino, sokolovna, žid.synagoda, dvojdomek, sportovní hala, letní kino, administrativní centrum.
Zjištění: PO předložila sestavu „Plnění rozpočtu (plán výnosů a nákladů)“ za rok 2018 dle středisek, ale ve sloupci Rozpočet schválený, Rozpočet upravený jsou zahrnuty i náklady a výnosy nad stanovený příspěvku zřizovatele. Příspěvek zřizovatele na činnost jednotlivých středisek je vykazován na účtě 672 – Výnosy z transferů.

Doporučení:

Zajistit samostatné vykazování čerpání příspěvku zřizovatele dle středisek a stanovenou účtovou osnovou.

ad 3.

Účetní IS - KEO (Kompletní evidence obcí),

Účetní výkazy, účetní sestavy byly zaslány ke kontrole elektronicky. Namátkově byly zkontrolovány některé účetní operace

- náklady a výnosy jsou sledovány dle níže uvedených stř.
stř. 1 – Kino – příspěvek 170 tis. Kč, HV + 5 269,- Kč
stř. 2 – Sokolovna – příspěvek 490 tis. Kč, HV + 1 515,- Kč
stř. 3 – Synagoga – příspěvek 340 tis. Kč, HV +45 583,- Kč
stř. 4 – Sportovní hala – příspěvek 1 620 tis. Kč – HV + 188 365,- Kč
stř. 5 – Letní Kino – příspěvek 160 tis. Kč, HV + 1 457,- Kč
stř. 9 – administrativa – příspěvek 1 200 tis. Kč, HV + 1 863,- Kč
HV za PO = 244 052,- Kč

- Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh roku 2018
Zjištění: v oblasti mzdových nákladů /č.ú. 521, 524, 527/ jsou používány účty se stejnými názvy, ale různým analytickým členěním, které se používá pro rozlišení zdrojů čerpání.

Doporučení: doplnit v textu účtů dle analytického členění zdroj čerpání (např. FO, RF)

- HV z roku 2017 ve výši 159 203,43 byl zaúčtován v účetním období 2018 na základě rozhodnutí rady města:
70 000,- příděl do Fondu odměn a 89 203,45 příděl do rezervního fondu
- FKSP - Příděl a čerpání se řídí dle směrnice č. 10/2016 – Pravidla čerpání FKSP
Účtováno je na účtu 412 – FKSP.
Zjištění: V průběhu kontroly nebylo možno odsouhlasit příděl za jednotlivé měsíce roku 2018 (2% z ročního objemu mezd)

Doporučení: prověřit správnost tvorby FKSP a předložit ji FV

Zjištění: příspěvek na Životní pojištění a Penzijní pojištění, který je účtován na účtu 527 0399 v celkové výši 20 700,- Kč nebyl hrazen v souladu se směrnicí o FKSP, ale byl hrazen buď z provozních nákladů, nebo z vlastní činnosti, nelze zjistit, viz odkaz bod č.2/ tzn. HV byl neoprávněně snížen o tuto částku .

Doporučení: zajistit správnost účtování příspěvku na Životní pojištění a Penzijní pojištění

- Zjištění: účtování vodné, stočné, srážková voda na č.ú. 503...,

Doporučení: vodné, stočné účtovat na účet 502..., srážková voda 518...

- Zjištění: zůstatek k 31.12.2018 č.ú. 321...dodavatelé je 707 285,13 Kč a zůstatek č.ú. 324 poskytnuté zálohy - je 576 670,- Kč.

Doporučení: při účtování přijaté faktury, současně průúčtovat poskytnutou zálohu

- Služby GDPR poskytuje na základě smlouvy Město HM, a to jako měsíční paušál ve výši 2 000,- Kč.

ad.4.

Směrnice o účetnictví byla předložena. Pro účely zaúčtování poměrné části režijních nákladů PO spojených s hospodářskou činností byly zpracovány kalkulace pro jednotlivá střediska, na základě kterých se provádí přeúčtování nákladů z hlavní činnosti do hospodářské činnosti

Ad. 5

Platová inventura byla předložena pouze za 1-3.Q. 2018

ad.6.

Byla předložena směrnice o inventarizaci majetku a zkontrolována dokladová inventura i inventarizace majetku.


Dokladová inventura byla provedena a souhlasila se stavy účtů k 31.12.2018

Výsledné hodnoty fyzické inventarizaci souhlasily se stavy účtů k 31.12.2018

(pozn. Inventura obsahuje i movité věci, které vlastní zřizovatel a p.o. je má ve správě)

V Heřmanově Městci: 12. 12. 2019

Kontrolu provedli:


.....
Ing. L. Ulrichová, p. J. Řehák, p. B. Čížková

Vyjádření kontrolovaného subjektu, jehož činnosti se kontrola týkala:
viz. příloha.


.....
p.D. Nevečeřal, ředitel SPOKULU HM, p.o.


.....
p. Svetlá ,účetní SPOKULU HM, p.o.

Vyjádření účetní organizace ke Zprávě z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města

S doporučeními finančního výboru souhlasím a předkládám vysvětlení, jak budou řešena:

1. **zajistit zveřejnění listin** - přílohy č. 1 a 2 ke zřizovací listině i účetní závěrky PO za roky 2016, 2017 a 2018 byly zaslány datovou schránkou Krajskému soudu v Hradci Králové (20.1.2020).
2. **samostatné vykazování čerpání příspěvku zřizovatele dle středisek a stanovenou účtovou osnovou** – předběžně domluveno s obchodním zástupcem firmy ALIS Česká Lípa, bude zapracováno už do celkového čerpání rozpočtu za rok 2019
3. **doplnit v textu účtů dle analytického členění zdroj čerpání (FO, FR)** – k účtům 521, 524 a 527 bylo zatím analytické členění 100 -pracovní smouvy, 200 -DPČ, 300 – DPP.
Analytické členění bylo doplněno: x10 – DPN x20 – čerpání FO x30 – čerpání RF
4. **prověřit správnost tvorby FKSP a předložit ji** – v příloze č. 1 a 2 k tomuto vyjádření je doložena tvorba fondu (podklad pro tvorbu FKSP a karta účtu).
5. **zajistit správnost účtování příspěvku na ŽP a PP** – příspěvek bude účtován jako čerpání fondu FKSP, 412/243, opraveno v účtové osnově
6. **vodné, stočné účtovat na účet 502 a srážková voda na 518** – opraveno v účtové osnově
7. **při účtování přijaté faktury současně proúčtovat poskytnutou zálohu** – je uplatněno už v uzávěrce roku 2019, na účtu 314 nebudou na konci roku vznikat velké zůstatky.

Velice se omlouvám finančnímu výboru za pozdní reakci na Zprávu. V prosinci jsem byla nemocná. Vzhledem k výše uvedené skutečnosti jsem zatím nepředala paní ing. Ulrichové vysvětlení k úpravě rozpočtu 2018. Tuto situaci napravím do konce ledna. Děkuji za pochopení a trpělivost.

Děkuji finančnímu výboru za spolupráci a podněty ke zlepšení vedení účetnictví v naší PO.

Jana Svetlá