



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

ZÁPIS

z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města

Předmět kontroly: Kontrola vedení evidence majetku a pokladny na městském úřadě

Přítomni: Jana Krejčíková, Ivana Loudová, Ing. Miloslav Vitek, Dagmar Nevečeřalová, Věra Tomišková, Bc. Kateřina Vohralíková

Datum kontroly: 28. 6. 2016

Předložené materiály:

Evidence majetku: Odpisový plán Města Heřmanův Městec, Plán odpisu na rok 2016, Přehled opravěk a odpisů uskutečněných v roce 2016, Tabulka odpisů, Tabulka dotací

Pokladna: Pokladna hlavní činnost příjmová leden – červen, Pokladna hlavní činnost výdajová leden – únor

Kontrola vedení evidence majetku

- Evidence majetku probíhá elektronicky v systému Fenix, karty majetku jsou vedeny pouze v systému. 1x měsíčně je generována sestava se stavy na účtech, údaje jsou prepisovány do tabulky excel, která obsahuje zůstatky za jednotlivé měsíce, a probíhá křížová kontrola oproti účetnictví. Účetní odpisy dlouhodobého majetku a odpisy transferů jsou generovány a proúčtovány do účetnictví 1x ročně vždy ke konci účetního období. Poté se z evidence majetku tiskne 1x ročně inventarizace stavů účtů členěná dle Su a Au.
- Odpisový plán města Heřmanův Městec má platnost od 31. 12. 2011. Kromě právních úprav je zde způsob odepisování rovnoměrný, účetní jednotka se odkazuje na České účetní standardy s délkou odepisování a jsou vyjmenovány výjimky pro dlouhodobý hmotný majetek.
- Plán odpisu na rok 2016 – byl předložen plán odpisů na období 01-12/2016 z 13. 6. 2016 členěný dle středisek. Tento odpisový plán na každý rok by měla schvalovat rada města Heřmanův Městec.
- Zbytková hodnota 5 % – na kartách majetku je evidována zbytková hodnota ve výši 5% pořizovací ceny majetku. V ČÚS došlo s účinností od 1. 1. 2015 ke změnám, kde je v bodě 9.2 Přejídná ustanovení uvedeno: *V případech, kdy účetní jednotka před okamžikem účinnosti tohoto standardu stanovila hranici významnosti pro zaúčtování*



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při jeho vyřazení v souladu se zněním bodu 4.11. platným k 31. prosinci 2013, považuje se s účinností od 1. ledna 2015 takto stanovená hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny příslušného dlouhodobého majetku za zbytkovou hodnotu podle bodu 3.1. písm. f). Tuto skutečnost zohlední účetní jednotka v odpisovém plánu příslušného dlouhodobého majetku nejpozději k 1. lednu 2015, a to v souladu s § 66 odst. 1 vyhlášky.

- Tabulka dotací – zkontrolováno rozpuštění dotací za rok 2015.
- Bylo nahlédnuto na evidenci pozemků a jejich ocenění a evidenci majetku ve vedlejším hospodářství.

Závěr:

Při kontrole nebyly shledány nedostatky. Doporučujeme však ověřit zohlednění zbytkové hodnoty majetku v Odpisovém plánu města.

Doporučujeme plán odpisů na každý rok nechávat schvalovat radou města.

Kontrola vedení pokladny

- Město má tři pokladny:
 - 1) Pokladna hlavní činnost – od 1. 9. 2016 zodpovídá Bc. Lada Nežádalová
 - 2) Pokladna vedlejší hospodářská činnost – zodpovídá Věra Tomišková
 - 3) Pokladna příjmová – pohledávky – zodpovídá Bc. Adéla Dostálová

Pokladna hlavní činnost

- Z důvodu různorodých typů příjmů a výdajů a různých míst výběru/platby sbírá hlavní pokladna doklady z více „pokladniček“, způsob vedení není jednotný.
- Způsoby vedení podružných pokladen:
 - TIC – tabulka excel
 - Knihovna – podklad z vlastního systému
 - Matrika – stvrzenky ručně
 - Trhovci – stvrzenky + zpracovaný seznam
 - Odbor výstavby – stvrzenky ručně
 - Stravenky – ruční podklady
 - Autokempink Konopáč (ubytovací poplatek, poplatek za rekreační pobyt) – ruční pokladna
 - Rybářské lístky
 - Pečovatelská služba – obědy + služby – ruční pokladna
- Systém práce to bohužel tak vyžaduje, jinak by musela být jednotlivá pracoviště vybavena síťovou verzí programu Pokladna Fenix



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

- Limity pokladní hotovosti jsou dodržovány.
- Všechny ruční pokladny jsou na konci pracovní doby uzamykány do trezoru.

Pokladna vedlejší hospodářská činnost

- Obsahuje doklady z jednotlivých středisek vedlejšího hospodářství
 - Městské kino (do 29. 2. 2016) – tržby a výdaje
 - Sportovní hala (do 30. 6. 2016) – tržby a výdaje
 - WC – tržby
 - Lesní hospodářství – tržby a výdaje
- Pokladna městského kina a sportovní haly je již v současné době účtována pod nově vzniklou příspěvkovou organizací SPOKUL HM.
- Pokladní doklady jsou účtovány jednotlivě.
- Limity pokladní hotovosti jsou dodržovány.
- Jednotlivé doklady nebyly kontrolovány.

Pokladna příjmová – místní poplatky

- Platby za místní poplatky, od roku 2016 je využívána také možnost platby přes platební terminál
- Pokladní doklady jsou účtovány hromadně.
- Doklady nebyly kontrolovány.

Závěr:

Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

V Heřmanově Městci: 17. 10. 2016

Kontrola byla provedena na základě plánu činnosti Finančního výboru schváleného Zastupitelstvem města Usnesením č. 64/2015 dne 14. 12. 2015.

Kontrolu provedli:

.....
Ivana Loudová

.....
Bc. Jana Krejčíková

Se zprávou byl seznámen:

.....
Ing. Miloslav Vítek