

**Stanovisko Finančního odboru MMPv ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedeným ve  
Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření pro územní samosprávný celek  
Statutární město Prostějov za období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014**

**Příloha B**

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) bod 2, zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

**Příloha B 1**

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., to jsou chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

1. Při klasifikaci příjmů a výdajů se územní celky řídí vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě. Územní celek poskytl příspěvek Moravskému kynologickému svazu ZOKK Prostějov v částce 100 000 Kč. O poskytnutí příspěvku bylo účtováno v květnu 2014 dokladem č. 1107 účetním zápisem 373 / 231. Příslušný výdaj byl klasifikován položkou rozpočtové skladby 5213 Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům-právníckým osobám. Vzhledem k tomu, že příjemce dotace patří podle výpisu ze spolkového rejstříku mezi tzv. pobočné spolky, výdaj měl být klasifikován položkou rozpočtové skladby 5222 Neinvestiční transfery spolkům.

*Odbor rozvoje a investic v roce 2014 rozpočtoval výše uvedený výdaj na položce 5213 - Neinvestiční transfery nefinančním podnikatelským subjektům - právníckým osobám. V souladu s tímto zatříděním byl výdaj zaúčtován.*

*V roce 2015 budou transfery spolkům rozpočtovány a hrazeny z položky 5222 - Neinvestiční transfery spolkům.*

*Provést opravu rozpočtu roku 2014 není v roce 2015 již možné.*

2. Územní celek poskytl dotaci Tenisovému klubu Prostějov v částce 1 500 000 Kč určenou na technické dovybavení a rekonstrukci sanitárního zařízení včetně mobiliáře „Letní tělocvičny“ v Prostějově, Za Kosteleckou ulicí. Podle smlouvy o dotaci, lze z dotace hradit jak investiční, tak neinvestiční výdaje. O poskytnutí dotace bylo účtováno v květnu 2014 dokladem č. 593. Příslušný výdaj byl klasifikován položkou rozpočtové skladby 6322 - Investiční transfery spolkům. Část dotace byla v souladu se smlouvou o dotaci použita na neinvestiční účely, tato část dotace měla být klasifikována položkou rozpočtové skladby 5222 Neinvestiční transfery spolkům.

*Odbor rozvoje a investic rozpočtoval transfer na položce 6322 – Investiční transfery spolkům. Příjemce transferu předložil vyúčtování v prosinci 2014. Dle sdělení Odboru rozvoje a investic nebylo již možné provést schválení změny položky rozpočtové skladby v orgánech města, a proto celý transfer zůstal zaúčtován na položce 6322 – Investiční transfery spolkům.*

*Provést opravu rozpočtu roku 2014 není v roce 2015 již možné.*

## Příloha B 2

Zprávy o přezkoumání hospodaření územního celku za období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb. to jsou v případě územního celku chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.**

- 3. Nesprávně použitý účet při vyřazování majetku.** Při účtování o vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu jeho fyzické likvidace územní celek nepostupoval podle § 33 odst. 6a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. O vyřazení dlouhodobého majetku z důvodu jeho fyzické likvidace se účtuje prostřednictvím účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku. Územní celek použil nesprávně účet 553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek. Zůstatková cena likvidovaného majetku ve výši 74 435,57 Kč je v účetní závěrce vykázána jako prodaný dlouhodobý hmotný majetek, a měla být vykázána jako likvidovaný dlouhodobý majetek. Účtováno bylo dokladem č. 750031 ze dne 14. 10. 2014. Uvedená nesprávnost nemá vliv na výši výsledku hospodaření, pouze na strukturu nákladů. Ve výkazu zisku a ztráty položka A.I.28. Odpisy dlouhodobého majetku měla být o 74 435,57 Kč vyšší a položka A.I.30 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek o stejnou částku nižší.

*Fyzická likvidace majetku evidovaného na Odboru informačních technologií byla nesprávně zaúčtována na účet č. 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek na místo účtu č. 551 – Odpisy dlouhodobého majetku.*

*Účetní oprava v roce 2015 nebude provedena, protože v roce 2014 bylo účtováno správně v nákladech účtové třídy 55. Byl nesprávně vybrán pouze syntetický účet.*

- 4. Nesprávný okamžik zařazení dlouhodobého hmotného majetku do užívání a nesprávné vyčíslení odpisů.** Dlouhodobým hmotným majetkem se podle § 15 odst. 12, vyhlášky č. 410/2009 Sb. stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Dlouhodobý majetek, který je způsobilý k provozu, se odepisuje. Územní celek v některých případech dlouhodobý majetek vykazoval jako nezpůsobilý k provozu, přesto, že ho ve skutečnosti již používal a způsobilý provozu byl. Vzhledem k tomu, že okamžik uvedení majetku do užívání souvisí s okamžikem zahájení odepisování, bylo odepisování zahájeno pozdě. V důsledku toho by odpisy dlouhodobého hmotného majetku (výkaz zisku a ztráty, položka A.I.28) měly být vyšší a výsledek hospodaření by měl být horší.

Konkrétně se jednalo o následující majetkové položky:

- EÚO MŠ Šárka, Prostějov – práce dokončeny již v prosinci 2013, do užívání bylo zařazeno dokladem č. 750035 v prosinci 2014, hodnota majetku 2 924 905,05 Kč, odpis by měl být o **66.475,11 Kč vyšší**.
- Kotelna ZŠ Skálovo nám., Prostějov – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno dokladem č. 750015, v prosinci 2014, hodnota majetku 977 189 Kč, odpis by měl být o **22.208,84 Kč vyšší**.
- EÚO MŠ Husovo nám. Prostějov – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno doklady č. 750009 a č. 750010, v prosinci 2014, hodnota majetku 5 854 498,05 Kč, odpis by měl být o **133.056,77 Kč vyšší**.

*Na výše uvedené investiční akce byly poskytnuty dotace. Odbor rozvoje a investic zdůvodnil pozdní předání investičních akcí uvedených v bodech a), b), c) požadavkem poskytovatele transferů na vyhodnocení efektivity provedených opatření po uplynutí jednoho roku po realizaci opatření.*

*Vzhledem k tomu, že vyhodnocení je poskytovatelem dotace považováno za součást investiční akce, došlo k zařazení akce do majetku v souladu s tímto požadavkem poskytovatele. Postup v souladu s požadavky poskytovatele dotace je pro město prioritní ve snaze vyhovět veškerým závazným podmínkám přidělení dotace. Investiční akce byly provozovány v režimu „zkušebního provozu“.*

- d) CS Sídliště Svobody, Prostějov – práce dokončeny v prosinci 2012, do užívání bylo zařazeno dokladem č. 750020 v prosinci 2014, hodnota majetku 161 988 Kč, odpis by měl být o **3.305,88 Kč vyšší**.

*Dle sdělení odboru rozvoje a investic došlo k opomenutí předání části nákladů výše uvedené investiční akce v částce 161.988 Kč. Tato částka se týkala dodatečných prací, které byly realizovány nad rámec prací provedených v souladu s poskytnutou dotací. Stavebně technicky oprávněné požadavky byly realizovány, nicméně jejich následné zařazení do majetku bylo skutečně se zpožděním.*

- e) Rekonstrukce učeben pro výuku přírodovědných předmětů na prostějovských ZŠ – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno dokladem č. 750052 v prosinci 2014, hodnota majetku 13 791 122,90 Kč, odpis by měl být o **313.434,61 Kč vyšší**.

*Na výše uvedenou investiční akce byla poskytnuta dotace. Dle sdělení odbor rozvoje a investic předložil poskytovateli dotace veškerou dokumentaci k ukončení financování projektu. Poskytovatel dotace na tuto skutečnost nereagoval. Investiční akce nebyla ze strany poskytovatele dotace finančně uzavřena, a z tohoto důvodu předal odbor rozvoje a investic tuto akci do majetku se zpožděním.*

- f) RPS – Prostějov, regenerace sídliště E. Beneše II. Etapa – jih – práce dokončeny v prosinci 2013, do užívání zařazeno dokladem č. 750051 v prosinci 2014, hodnota majetku 9 633 576,39 Kč, odpis by měl být o **370.522,17 Kč vyšší**.

*Dle sdělení odboru rozvoje a investic byla první část prací provedena v roce 2013 a následně bylo v roce 2014 prováděno odstranění vad a nedodělků. Po předání díla v bezvadném stavu byla uvolněna pozastávka z faktur za provedené práce v souladu se smlouvou o dílo. Investiční akce byla předána odborem rozvoje a investic do majetku až po odstranění všech závad.*

- g) Technické zhodnocení IČ MPV005505, webové stránky města ve výši 219 518 Kč, účetní doklad č. 750010 ze dne 2. 9. 2014, odpis by měl být o **3.658,64 Kč vyšší**.

*U inventárního čísla MPV005505 pořízeného v roce 2004 byla stanovena doba použitelnosti 10 let. Odpisování majetku skončilo v říjnu 2014. V září 2014 bylo provedeno technické zhodnocení, ale odbor informačních technologií nedal požadavek na prodloužení doby použitelnosti.*

*Na základě upozornění finančního odboru stanovil odbor informačních technologií novou dobu použitelnosti 20 let.*

*Účetně byly body a – g opraveny účetním dokladem číslo UCT001349 dne 1. 4. 2015.*

5. **Nesprávné ocenění zásob zboží.** Územní celek vykazuje ve skladových zásobách zboží mimo jiné i reprezentativní publikace a to Publikace – Prostějov I. díl, Publikace – Prostějov II. díl, Publikace – Prostějov na starých pohlednicích, Publikace – Prostějov v malbě, kresbě a grafice a Publikace – Národní dům v Prostějově. Pořizovací cena publikací o Prostějově byla 299 Kč za 1 kus a 425 Kč u publikace o Národním domě. V průběhu roku 2014 orgány územního

celku dospěly k názoru, reálná prodejní cena publikací je 50 Kč/1 ks. Z účetního hlediska se jedná o situaci, kdy pořizovací cena zásob je vyšší, než je jejich skutečná tržní cena. Tato skutečnost se v účetnictví zobrazuje prostřednictvím opravných položek k zásobám zboží a vykazuje se v rozvaze ve sloupci korekce ke zboží. Územní celek snížení hodnoty zásob zboží (korekci) nevykázal v účetní závěrce ve správné výši. V důsledku této nesprávnosti, by hodnota zásob po korekci (netto stav zásob zboží) měla být o 506 866,73 Kč nižší a výsledek hospodaření by měl být o 728 610,88 Kč horší. Stav zásob zboží na skladě v brutto hodnotě by měl být oceněn v souladu s §25 odst. 1 písm. c, zákona č. 563/1991 Sb. pořizovací cenou. V účetní závěrce zásoby zboží na skladě v brutto hodnotě nejsou oceněny pořizovacími cenami. V souvislosti s touto nesprávností by stav zásob zboží na skladě v hodnotě brutto měl být o 1 288 336,73 Kč nižší.

*Na základě rozhodnutí porady vedení byla v roce 2014 snížena hodnota prodejních cen u publikací Prostějov I. díl, II. díl, Prostějov v malbě, kresbě a grafice, Prostějov na starých pohlednicích a Národní dům na čásku 50,- Kč. Při přecenění zásob ve skladovém softwaru zadala vedoucí oddělení informační služby chybně změnu v ocenění. Tato chyba byla po konzultaci s auditorem a finančním odborem opravena. Účetně byl bod 5 opraven účetním dokladem č. UCT001351 z 1. 4. 2015.*

- 6. Účetní odhady.** Územní celky účtují o nákladech v období, kdy skutečně vznikly nikoliv tehdy, kdy byly uhrazeny nebo kdy jsou k dispozici faktury od dodavatelů. V případě, že k datu sestavení účetní závěrky není známa skutečná výše plnění, územní celek provede odborný odhad nákladů vztahujících se k příslušnému období a jako nástroj pro zobrazení v účetní závěrce použije účty dohadných položek. Tato situace nastává u spotřeby energií, kdy k datu sestavení účetní závěrky nejsou k dispozici údaje o skutečné spotřebě (tzv. vyúčtování spotřeby energií). Zjistili jsme, že odhad spotřeby energií nebyl proveden ve správné výši. Územní celek do odhadu spotřeby energií za rok 2014 nezahrnul odhad spotřeby plynu za odběrné místo „Husova“ od spol. RWE energie s.r.o. v celkové výši 148 080 Kč, a dále odhad spotřeby elektrické energie za odběrné místo „Kino Metro“ od spol. E-ON ČR ve výši 51 000 Kč. O tyto částky by měl být výsledek hospodaření horší.

*Účetní jednotka zaúčtovala v roce 2014 dohadné položky na energie na základě podkladů zaslaných odbory MMPv celkem ve výši 779 229 Kč.*

*K odběrnému místu Husovo nám. 91 sdělil odbor správy a údržby majetku města, že nepožadoval vytvoření dohadné položky z důvodu rozúčtování nákladů na jednotlivé uživatele objektu.*

*U odběrného místa „kino Metro“ uvedl odbor správy a údržby majetku města, že na základě výzvy společnosti E.ON, bylo nutné řešit převedení odběrů z hladiny VN do hladiny NN. Toto přepojení proběhlo dne 23.12.2014 a zároveň byla ukončena smlouva se společností E.ON na pronájem trafostanice a odběry z hladiny VN. Na výše uvedené odběrné místo byla uzavřena nová smlouva na odběry z hladiny NN a odběrné místo bylo přiřazeno pod ostatní odběrná místa v rámci nově uzavřené smlouvy se společností E.ON platné od 1.1.2015 do 31.12.2016. Vzhledem k výše uvedenému nebyly dohadné položky roku 2014 účetně opraveny.*

- 7. Podrozvahové účty.** Územní celky účtují o některých skutečnostech v knize podrozvahových účtů. Údaje z podrozvahových účtů se uvádějí v příloze, která je součástí účetní závěrky. Mimo jiné se v příloze uvádějí i údaje o podmíněných závazcích z titulu plnění uzavřených smluv. Územní celek o těchto závazcích neúčtoval vůbec, přesto, že titul pro účtování existuje. Nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření.

Jedná se např. o smlouvy o dílo podepsané se společností Skanska a.s. (akce „Revitalizace nám. T. G. Masaryka – kuželna v Prostějově“ a „Vnější okruh Anglická – Brněnská (úsek ulice V polích – ulice Anenská“)), smlouvu o závazku veřejné služby podepsanou se společností FTL

– First Transport Lines a.s. a o smlouvy podepsané se společností A. S. A. TS Prostějov s.r.o. vztahující se k údržbě zeleně a svozu komunálního odpadu. O závazcích z titulu uvedených smluv by mělo být účtováno prostřednictvím účtu 971 Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku a 973 Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv.

*Účetním dokladem č. UCT001352 ze dne 1. 4. 2015 byla zaúčtována na podrozvahové účty částka 168 153 000 Kč.*

- 8. Transfery.** Územní celek je povinen při účtování o transferech postupovat podle ČÚS č. 703 Transfery. Účetní postup nebyl zcela dodržen u investiční dotace určené na financování akce „Revitalizace nám. T. G. M.“. Celková odhadovaná výše dotace činí 18 500 000 Kč. Realizace akce byla zahájena v roce 2014. Žádost o proplacení výdajů 3 576 743,90 Kč vztahujících se k roku 2014 byla zaslána poskytovateli dotace na začátku ledna 2015. Vzhledem k tomu, že územní celek neporušil vědomě podmínky dotace, lze předpokládat, že dotace bude poskytnuta ve výši 3 576 743,90 Kč (tj. ve výši žádosti o proplacení výdajů). O nároku na dotaci mělo být účtováno podle bodu 4.6 ČÚS č. 703 Transfery, ze kterého citujeme „zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 Dohadný účet aktivní“.

V důsledku nesprávného účetního postupu by stav účtu 388 Dohadné účty aktivní (položka rozvahy B.III.31) a stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (položka rozvahy C.I.3.) měly být o 3 576 743,90 Kč vyšší. Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření, pouze ovlivňuje výši aktiv a pasiv.

O zbývající části nároku na dotaci ve výši 14 923 256,10 Kč mělo být účtováno na podrozvahovém účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům. Územní celek účtoval o celkovém nároku na dotaci ve výši 18 500 000 Kč na podrozvahovém účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům. Stav účtu 942 Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům (příloha A. 4., položka P.IV.7.) by měl být o 3 576 743,90 Kč nižší. Tato nesprávnost nemá vliv na výsledek hospodaření.

*Oddělení účetnictví zaúčtovalo na základě poskytnutých informací odborem rozvoje a investic na podmíněné pohledávky celkovou částku očekávané dotace ve výši 18 500 000 Kč. Žádost o platbu první části dotace byla zaslána 16. 1. 2015. Dne 25. 2. 2015 a 18. 3. 2015 obdržel odbor rozvoje a investic výzvy k odstranění nedostatků od poskytovatele dotace. Do data 28. 4. 2015 nebyla první část platby připsána na náš účet. Z těchto důvodů nebyla dohadná aktivní položka v roce 2014 zaúčtována.*

V Prostějově dne 4. 5. 2015

Předkládá: Ing. Radim Carda, vedoucí Finančního odboru MMPv

Zpracoval: Ing. Jindřich Smékal, vedoucí odd. účetnictví Finančního odboru MMPv



