

**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. 2015 do 31. 12. 2015**

Při přezkoumání hospodaření územního celku **statutárního města Prostějova** za rok **2015** byly identifikovány tyto chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b), které jsou podkladem pro formulaci závěru zprávy o přezkoumání hospodaření:

1. Územní celek vlivem účetní korekce roku 2015 v souvislosti s účtováním investičních transferů vykázal v rámci výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu na řádku A.III.3. Investiční transfery hodnotu ročních obrátů ve sloupcích Zvýšení stavu i Snížení stavu nadhodnocenou o částku 4.640.536,56 Kč.

Tato skutečnost však neměla vliv na výslednou hodnotu investičních transferů vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2015.

*Dokladem č. 880502 ze dne 1. 4. 2015 byla účtována správně dohadná položka k dotaci na revitalizaci nám. T. G. M. na MD účtu č. 388 – Dohadné účty aktivní oproti DAL účtu č. 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 3.576.743,90 Kč a dokladem č. 1383 ze dne 1. 11. 2015 byl zaúčtován předpis dotace na rekonstrukci učeben na stranu MD účtu č. 348 – Pohledávky za rozpočtem územních samosprávných celků a na stranu DAL účtu č. 403 – dotace na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 1.063.792,66 Kč.*

*Tyto dva doklady byly 31. 12. 2015 odúčtovány doklady č. 2092 a 2095, u účtu č. 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku na straně MD v celkové hodnotě 4.640.536,56 Kč. Tím došlo k chybě, kdy bylo účtováno na obou stranách účtu č. 403. Správně měla být zaúčtována na straně DAL účtu č. 403 částka 4.640.536,56 Kč v mínusové hodnotě. Z důvodu, že do výkazu Přehledu o změnách vlastního kapitálu na řádku A.III.3. vstupuje hodnota ze stany DAL, došlo k výše uvedené chybě.*

*Tato skutečnost neměla žádný vliv na výslednou hodnotu investičních transferů vykázaných v účetní závěrce k 31. 12. 2015 a ani na výsledek hospodaření. V účetním softwaru statutárního města Prostějova byla upravena nastavená předkontace k zaúčtování, aby se tato chyba neopakovala.*

2. Územní celek v souvislosti s ukončením procesu zrušení obchodní korporace Společenský dům Prostějov s. r. o. s likvidací účtoval v průběhu roku 2015 o vyřazení finanční investice z účetnictví. K datu ukončení likvidace evidoval územní celek finanční investici v celkové pořizovací ceně 13.700.000,00 Kč v zůstatku MD účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a současně opravnou položku k uvedené finanční investici ve výši 12.287.000,00 Kč v zůstatku DAL účtu 171 – Opravné položky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem. Účetním dokladem č. 410149 byly výše uvedené částky z příslušných účtů odúčtovány a rozdíl ve výši 1.413.000,00 Kč zachycen na účtu 569 – Ostatní finanční náklady. V souladu s platnými účetními postupy zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 706 bodu 4.2 měla být celková částka opravné položky ve výši 12.287.000,00 Kč zúčtována na straně DAL účtu 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek a celková pořizovací cena investice v částce 13.700.000,00 Kč měla být proúčtována na stranu MD účtu 569 – Ostatní finanční náklady.

Tato skutečnost měla vliv na zůstatky na příslušných výsledkových účtech, avšak bez přímého vlivu na účetní výsledek hospodaření vykázaný k 31. 12. 2015.

*Ukončení likvidace Společenského domu Prostějov, s. r. o. bylo zaúčtováno dokladem č. 410149 ze dne 7. 8. 2015 na DAL účtu č. 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem ve výši*



13.700.000,- Kč a na stranu MD účtu č. 171 – Oprávky k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem ve výši 12.287.000,- Kč a účtu č. 569 – Ostatní finanční náklady ve výši 1.413.000,- Kč. Správně mělo být účtováno na stranu MD účtu č. 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve výši -12.287.000,-Kč a účtu č. 569 – Ostatní finanční náklady ve výši 13.700.000,- Kč.

Tato skutečnost neměla žádný vliv na účetní výsledek hospodaření vykázány k 31. 12. 2015. V účetním softwaru statutárního města Prostějova byla nastavena předkontace k zúčtování, aby se tato chyba neopakovala.

3. Územní celek svěřil svým příspěvkovým organizacím dodatkem z 12/2014 k platnými zřizovacím listinám s účinností od 1.1.2015 nemovitý majetek. Z toho důvodu odúčtoval územní celek dotčený nemovitý majetek (budovy, pozemky) z majetkových účtů 021 - Stavby, 031 - Pozemky a případný investiční transfer z účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku souvztažně s účtem 401 – Vlastní jmění. Následně zachytil svěřený nemovitý majetek v podrozvaze na účtu 909 - Ostatní majetek. Vzhledem k platným účetním předpisům o převodech dlouhodobého majetku mezi vybranými účetními jednotkami, příspěvkové organizace územního celku navedly majetek v účetních hodnotách evidovaných územním celkem a začaly prvně odpisovat počínaje únorem 2015, přičemž navázaly na dosavadní oprávky územního celku. **Územní celek v průběhu roku 2015 však realizoval a dokončil v souvislosti s projektem „Energeticky úsporná opatření“ investiční výdaje ve smyslu technického zhodnocení na majetku svěřeném příspěvkovým organizacím k hospodařením.**

#### 3.1. Mateřská škola Prostějov, Smetanova ul. 24, příspěvková organizace

- protokolární předání díla mezi dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. jako předávajícím a statutárním městem Prostějov jako přebírajícím dne 30.9.2015
- protokolární předání díla mezi statutárním městem Prostějov jako předávajícím a Mateřskou školou Prostějov, Smetanova ul. 24, příspěvková organizace jako přebírajícím dne 6.10.2015
- vybrané údaje z inventární karty č. MPV031328:
  - \* datum zařazení: 30.10.2015
  - \* doba předpokládané životnosti/odpisování: 80 let
  - \* měsíční odpis: 10.995 Kč
  - \* měsíční částka rozpouštění investičního transferu: 5.890,30 Kč
- účetní zachycení k 31.12.2015 v účetní závěrce statutárního města Prostějova:

„EÚO MŠ Smetanova“	Účet (MD/DAL)	Částka v Kč
1. Celkové investiční výdaje na projekt	021(MD)	10.554.525,17,00
2. Celková hodnota přijatého investičního transferu	403(DAL)	5.654.331,00
3. Celková částka účetních odpisů/oprávek za 11-12/2015	551(MD); 081(DAL)	21.990,00
4. Celková částka rozpouštěného investičního transferu za 11-12/2015	671(DAL); 403 (MD)	11.780,60

#### 3.2. Mateřská škola Prostějov, Moravská ul. 30, příspěvková organizace

- protokolární předání díla mezi dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. jako předávajícím a statutárním městem Prostějov jako přebírajícím dne 17.9.2015
- protokolární předání díla mezi statutárním městem Prostějov jako předávajícím a Mateřskou školou Prostějov, Moravská ul. 30, příspěvková organizace jako přebírajícím dne 2.10.2015
- vybrané údaje z inventární karty č. MPV031326:



- \* datum zařazení: 30.10.2015
- \* doba předpokládané životnosti/odpisování: 80 let
- \* měsíční odpis: 3.871 Kč
- \* měsíční částka rozpouštění investičního transferu: 2.148,50 Kč

- účetní zachycení k 31.12.2015 v účetní závěrce statutárního města Prostějova:

„EÚO MŠ Moravská“	Účet (MD/DAL)	Částka v Kč
1. Celkové investiční výdaje na projekt	021(MD)	3.715.286,87
2. Celková hodnota přijatého investičního transferu	403(DAL)	2.062.079,10
3. Celková částka účetních odpisů/oprávek za 11-12/2015	551(MD); 081(DAL)	7.742,00
4. Celková částka rozpouštěného investičního transferu za 11-12/2015	671(DAL); 403 (MD)	4.297,00

### 3.3. Základní škola a mateřská škola Prostějov, Melantrichova ul. 60 (pracoviště MŠ Fanderlíkova)

- protokolární předání díla mezi dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. jako předávajícím a statutárním městem Prostějov jako přebírajícím dne 23.9.2015

- protokolární předání díla mezi statutárním městem Prostějov jako předávajícím a Základní školou a mateřskou školou Prostějov, Melantrichova ul. 60 jako přebírajícím dne 5.10.2015

- vybrané údaje z inventurní karty č. MPV031327:

- \* datum zařazení: 30.10.2015
- \* doba předpokládané životnosti/odpisování: 80 let
- \* měsíční odpis: 3.818 Kč
- \* měsíční částka rozpouštění investičního transferu: 2.157,03 Kč

- účetní zachycení k 31.12.2015 v účetní závěrce statutárního města Prostějova:

„EÚO ZŠaMŠ Melantrichova – pracoviště MŠ Fanderlíkova“	Účet (MD/DAL)	Částka v Kč
1. Celkové investiční výdaje na projekt	021(MD)	3.664.778,52
2. Celková hodnota přijatého investičního transferu	403(DAL)	2.070.468,00
3. Celková částka účetních odpisů/oprávek za 11-12/2015	551(MD); 081(DAL)	7.636,00
4. Celková částka rozpouštěného investičního transferu za 11-12/2015	671(DAL); 403 (MD)	4.314,06

I přesto, že všechny výše uvedené investiční akce byly protokolárně dokončeny a předány dodavatelem PSS Přerovská stavební, a.s. v září 2015 územnímu celku, který následně protokolárně předal v říjnu 2015 příslušným příspěvkovým organizacím, **tak především z důvodu předešlé absence rozhodnutí zastupitelstva územního celku o předání/svěření uvedených technických zhodnocení, došlo k předání uvedených akcí až počátkem roku 2016 a výše uvedené investiční výdaje, k nim vztahující se oprávkky za měsíce 11-12/2015 včetně přijatých investičních transferů snížených o rozpouštěnou část za měsíce 11-12/2015 byly k 31.12.2015 vykázány v účetnictví územního celku.** Uvedeným účtováním územní celek zatížil o příslušnou část nákladů z titulu odpisů a výnosů z titulu rozpouštění investičního transferu výsledek hospodaření územního celku za rok 2015, a to i přesto, že technické zhodnocení sám nevyužívá a o odpisech a výnosech z titulu rozpouštění investičního transferu na majetku, na kterém byla zmíněná technická zhodnocení provedena, účtují příslušné příspěvkové organizace.

*Ke dni 1. 1. 2015 byl svěřen do užívání příspěvkových organizací odepisovaný majetek. V průběhu roku 2015 bylo realizováno několik technických zhodnocení, která byla ukončena ve IV. čtvrtletí roku 2015. Na základě stanoviska odboru správy a údržby majetku města byl předložen materiál na schůzi Rady města Prostějova dne 24. 11. 2015 a následně na jednání Zastupitelstva města Prostějova, které na svém zasedání dne 14. 12. 2015 schválilo usnesením č. 15300 předávání technických zhodnocení majetku svěřeného příspěvkovým organizacím statutárního města Prostějova k hospodaření formou předávacího protokolu. Následně byla technická zhodnocení předána protokolárně jednotlivým příspěvkovým organizacím. Tím bylo zajištěno obecné schválení postupu předávání technických zhodnocení. Předávací protokoly tak bude možno uzavírat neprodleně po předání jednotlivých technických zhodnocení do užívání tak, aby odepisování na straně příspěvkových organizací mohlo být zahájeno v souladu s příslušnými právními předpisy ihned následující měsíc po zařazení majetku do evidence. Informace o předaném technickém zhodnocení majetku statutárního města Prostějova k hospodaření příspěvkovým organizacím za uplynulý rok budou předkládány Zastupitelstvu města Prostějova na jeho prvním zasedání v následujícím kalendářním roce.*

Prostějov, 2. 5. 2016

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

