

Kontrola účetnictví obce za 2. a 3. kvartál 2018 (příloha č.4)

Poznámky z kontroly účetních dokladů obec Dobřejuvice

Finanční výbor ze dne: 24.1.2018 – 9:30 hod

OÚ Dobřejuvice

Kontrolující: ing. P. Štěpán

Kontrolováno: Pokladní doklady za duben 2018 (č. P18000618 – P18000673)

Faktury přijaté (č. FP20180081 – FP20180110)

- K dokladu o zaúčtování a schválení příjmového pokladního dokladu „košilce“ je vhodné za účelem kontroly přikládat originální vystavení příjmový doklad
- Poplatek za psa není účtován na příjmový účet (602), ale na závazkové účty (315), má to nějaký zvláštní důvod? (např. doklad č. P18000629)
- Doklad P18000636 není opatřen podpisem „Schválil“ a „Příkazce“
- U měsíční inventury a přehledu pokladních dokladů za měsíc duben 2018 chybí podpis za účelem kontroly a schválení (podepsán pouze zpracovatel) – obecně na inventuře by mohla být kolonka: kontroloval a schválil

Kontrolující: ing. Martin Hloušek

Možná začnu těmi obecnými doporučeními:

Nájemné v SD – u všech dokladů chybí podklad pro vyúčtování, tj. jak daný příjem vznikl. Někde je vypsáno 5 x 150, na druhou stranu není dokazatelné, zda nebylo přijato 7x 150. Chybí podpis toho, kdo platil, tím by se vyjasnilo.

Příspěvky spolkům na jednotlivé akce – jak je finálně účtováno, není „obcházeno“ finální účtování nákladů spolků na akce?

Chybějící podpisy starosty na inventurách pokladny na konci měsíce, je pouze v dubnu, ostatní měsíce chybí

Rovněž chybí podpis starosty na souhrnných měsíčních dokladech – nevím, zda je vyžadováno

Doklady za září – u všech dokladů chybí podpisy schvalovatele, příkazce – nutno doplnit

U Cestovních náhrad v září – chybí schválení přílohy

V 704 – účtováno nákup kancelářských potřeb – příloha je z Hodinářství a nákup 3 ks knoflíkových baterií á 120 Kč. Na internetu je tato baterie za 30 Kč. Navíc není jasné, do jakých hodin byly baterie použity.

V 724 – na příloze chybí podpis schvalovatele

V 735 – náklady na pomůcky kultura – Čtyřlístek – není součástí příspěvků pro spolky?

V 774 – nákup smutečního přání účtováno jako poštovné

V 781 – uskladnění autobusových zastávek – 1000 Kč měsíčně. Obec nemá kapacity na uskladnění sama? Proč platíme cizímu subjektu? Existuje k tomu objednávka, smlouva?

V 782 – vrácení zálohy vyplacené 23.5. – vráceno 25.6. – není to skrytá soukromá půjčka? Nenašel jsem důvod

V 783 – věcný dar 25.000 na pořádání dětského dne? Proč není standardní faktura

V 784 – náklady na dětský den – příspěvky pro spolky?

V 807 – příspěvek na myslivecký ples – příspěvky pro spolky?

V 821 – Poplatek za ubytování – naprosto nedostatečný podklad – text na účtence bez podpisu, jak něco takového může někdo schválit. Měl by být přiložen opis z knihy hostů nebo něco takového.

V 824 – vyúčtování nákupu pomůcek na dětský den - příspěvky pro spolky

V 866 – Nákup materiálů – kultura – příspěvky pro spolky

V 878 – příspěvek obce na celoroční vstupné do Průhonického parku L. Sejk – část rodinného vstupného OK, ale přiloženo je i vstupné pro ZŠ, proč?

V 900 – chybí podpis schvalovatele cestovních náhrad, přesto bylo proplaceno

Kontrolující: Martin Joza

Kontrolováno: Pokladní doklady na účtu 201 J. Krejčí za duben - září 2018 (č. P18000100001 – P18000100027)

Pokladní doklady za duben - září 2018 (č. P18000674 – P18000910)

Faktury přijaté za duben - říjen 2018 (č. FP20180111 – FP20180240)

Bankovní výpisy na běžném účtu obce vedeném u KB za období duben - září 2018

Pokladní doklady na účtu 201 J. Krejčí:

1. Výdajový pokladní doklad č. 000100001 – 000100026 chybí podpis „věcně a formálně přezkoušel“
2. Výdajový pokladní doklad č. 000100027 chybí podpis „příkazce operace“
3. Souhrn účetních dokladů v období- doklad č. 420017-19 chybí podpisy

Doporučení: U pokladních dokladů doporučuji v účetním systému přednastavit jméno hlavní účetní a správce rozpočtu. Bude tak srozumitelné, kdo doklad podepisoval. Podpisy samotné jsou mnohdy nečitelné nebo se podpisy dvou různých osob velmi podobají.

Pokladní doklady za duben - září 2018 : byly shledány bez závad

Faktury přijaté za duben - říjen 2018:

1. 20180143- Chybí podpis „správce rozpočtu“ (pí. Neubauerová).
2. 20180156- Podiatrické vyšetření L. Vítek. Má obec platit lékařské vyšetření zaměstnance za 3964,-Kč?
3. 20180180- Chybí podpis „správce rozpočtu“ (pí. Neubauerová).
4. 20180187- Chybí podpis „Kontrolu provedla“ (pí. Prochová).
5. 20180197, 20180198, 20180202, 20180220, 20180234, 20180237 a 20180239- Chybí podpis „správce rozpočtu“ (pí. Neubauerová).

Doporučení: Doporučuji věnovat zvýšenou pozornost podepisování dokladů všemi dotčenými osobami, především správcem rozpočtu.

Bankovní výpisy: byly shledány bez závad.

V Dobřeovicích dne 24. 1. 2019

Kontrolující:

Martin Joza

Ing. Petr Štěpán

Ing. Martin Hloušek

