

Kontrola účetnictví obce za 1. a 2. kvartál 2019 (příloha č.2) Poznámky z kontroly účetních dokladů obec Dobřejovice

Finanční výbor ze dne 03.09. 2019 -- 14:00 hod

OÚ Dobřejovice

Kontroloval: ing. P. Štěpán

Kontrolováno:

Bankovní výpisy včetně výpisů plateb platební kartou u KB č. 1-131 za období od 1.1. 2019 do 31.7. 2019 a ČNB č. 1-16 za období od 1.1. 2019 do 14.8. 2019.

Faktury vydané FV2019001-FV2019046 za období od 1.1. 2019 do 15.8. 2019 K dokladu o zaúčtování a schválení příjmového pokladního dokladu „košilce“ je vhodné za účelem kontroly přikládat originální vystavení příjmový doklad

Faktury vydané :

Formální chyby:

1) Datum vystavení je déle než 15 dní po datu uskutečnění zdanitelného plnění :

FV 2019001	DUZP : 31.1.2019	Datum vystavení : 18.2.2019
FV 2019002	DUZP : 31.1.2019	Datum vystavení : 18.2.2019
FV 2019003	DUZP : 31.1.2019	Datum vystavení : 20.2.2019
FV 2019004	DUZP : 1.2.2019	Datum vystavení : 20.2.2019
FV 2019005	DUZP : 31.1.2019	Datum vystavení : 22.2.2019
FV 2019019	DUZP : 31.3.2019	Datum vystavení : 20.4.2019
FV 2019020	DUZP : 31.3.2019	Datum vystavení : 24.4.2019
FV 2019021	DUZP : 31.3.2019	Datum vystavení : 20.4.2019

Obec se vztavuje nebezpečí pokuty za neplnění povinností nepeněžité povahy.

2) Na vydaných fakturách by měl být uveden důvod pro osvobození od daně (dle §....) FV Č. 2019007

3) Na vydaných fakturách je uvedeno chybné DIČ odběratele

FV 2019008, 2019009, 2019017 2019023 – odběratel Ing. Ing. Táňa Lipovská

4) Datum vystavení předchází datu uskutečnění zdanitelného plnění (obecně by až na výjimky nemělo datum vystavení předcházet DUZP – nevím zda je k tomu zde důvod...)

FV 2019011 DUZP : 1.4.2019 Datum vystavení : 15.3.2019

5) Není zřejmá forma storna faktury č. 2019013 - má být vystaven opravný daňový doklad – dobropis?

6) Není dodržena časová následnost číselné řady dokladů. Datum vystavení fa č. 2019020 předchází datum vystavení fa č. 2019021.

FV 2019020 DUZP: 31.3.2019 Datum vystavení: 14.4.2019

FV 2019021 DUZP: 31.3.2019 Datum vystavení: 16.4.2019

7) Chybí předmět dodávky „podnájem Společnosti odborníků“ na fakture č. 2019025.

8) Uplatnění různých cen za dodávku stejného druhu – podnájem spolkového domu. Odběratelům Těňa Lipovská a Zuzana Novosádová je účtována cena 150,- resp. 100,- Kč včetně DPH, odběratelům MARTINADO s.r.o. a ZŠ LAVIS jsou účtovány ceny 150,- resp. 100,- Kč bez DPH (ceny samozřejmě mohou být upraveny zvláštní nájemní smlouvou, ale pokud je postupováno dle „ceníku“, měly by být uplatněny ceny stejné).

Výpisy Komerční banka

Formální chyba : není zřejmé jak probíhá schvalovací a kontrolní proces pro výdaje uskutečněné platební kartou jejímiž oříčieli jsou starosta a místostarosta obce.

Doporučení : Formální kontrola a schválení výdajů provedené platební kartou minimálně v souhrnu 1x měsíčně zúčtně.

Jedná se o doklady :

Datum odepsání z účtu	Dodatavek	Dodatavek	Dodatavek	Dodatavek
2.1.2019	SUPERSAAS			
3.1.2019	BEWEAR			
4.1.2019	MISTER MINIT			
7.1.2019	HORNBACH	EDU-MIS	UNION ROAD	
14.1.2019	MAKRO	KIKA		
24.1.2019	CZC			
7.2.2019	BAUHAUS	UNION ROAD		
8.2.2019	MISTER MINIT			
20.2.2019	REKLAMIX			
21.2.2019	HORNBACH			
25.2.2019	HORNBACH	MAKRO		
27.2.2019	TONERMAX			
28.2.2019	HORNBACH	INVERA		

1.3.2019	OCTOPUS PRO			
4.3.2019	HORNBACH	IKEA		
6.3.2019	HORNBACH			
7.3.2019	CZC			
13.3.2019	TIPA			
18.3.2019	HORNBACH	ASKO	MAKRO	ITI
19.3.2019	SUPERSAAS			
21.3.2019	MAKRO			
26.3.2019	MISTER MINT			
27.3.2019	HORNBACH	DEMOS		
28.3.2019	HORNBACH			
1.4.2019	ALBERT			
2.4.2019	MISTER MINT			
8.4.2019	MAKRO	CZC		
9.4.2019	HORNBACH			
12.4.2019	ASKO			
23.4.2019	CZC			
2.5.2019	EXPRESSPRINT			
3.5.2019	BAUHAUS			
6.5.2019	HORNBACH	BAUHAUS	ALBERT	
9.5.2019	HORNBACH			
13.5.2019	KU STŘEDOČESKÉHO KRAJE			
15.5.2019	BENU			
17.5.2019	HORNBACH	KARECC		
20.5.2019	HORNBACH	POST SHCP		
22.5.2019	MAKRO			
23.5.2019	HORNBACH			
24.5.2019	MAKRO			
27.5.2019	MAKRO	TRAMA		
3.6.2019	OKAY			
5.6.2019	BAUHAUS			
6.6.2019	LUXOP			
10.6.2019	HORNBACH			
12.6.2019	ADAPAPIR	TRAMA		
13.6.2019	KU STŘEDOČESKÉHO KRAJE			
14.6.2019	LEKARNA.CZ			
19.6.2019	SUPERSAAS			
27.6.2019	HORNBACH	ALBERT		
28.6.2019	INTL			
2.7.2019	HORNBACH	AZI		
4.7.2019	HORNBACH	BAUHAUS		
8.7.2019	HORNBACH	BAUHAUS	MŮ R.ČANY	
10.7.2019	HORNBACH			
11.7.2019	HORNBACH			
18.7.2019	HORNBACH			

22.7.2019	MOUNTFIELD		
24.7.2019	MISTER MINT	LIDL	

Kontrolující: Ing. Martin Hloušek

Kontroloval jsem podpisy všech (příkazce, Hl. účetní, formální přezkoumání a správce rozpočtu), košíku a samozřejmě číselnou řadu

U faktur 098 - 101 chybí košíka, minimálně se jedná o slobo opis. Přesně si myslím, že by košíka měla být.

102 - faktura chybí, není zapsáno, proč je číslo vynechané. Doporučuj vložit list s vysvětlením.

115 - faktura rovněž chybí, na následující faktuře je uvedená poznámka storno, opět stejné doporučení jako výše.

148 - 157 chybí podpisy hlavní účetní.

167 - chybí podpis formálního přezkoušení.

201 - chybí podpis hlavní účetní.

Kontrola ukončena c. doklady 208 a datem 31.07.2019.

Kontrolující: Martin Joza

Kontrolováno: Pokladna příjem P19000001-P19000815 a výdej V19000008-V19000814 za období od 1.1.2019 do 31.7.2019

Konstatuji, že veškeré doklady byly schledány bez závad. Jediné dva natezené chybějící podpisy byly doplněny na místě.

V Dobrušce dne 05.09.2019

Kontrolující:

Martin Joza

Ing. Petr Štěpán

Ing. Martin Hloušek