

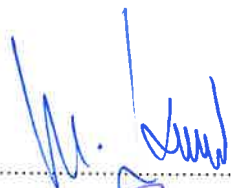
# Prezenční listina (příloha č.1)

Finanční výbor ze dne: 3.6. 2020 – 9:00 hod

OÚ Dobřejovice

Přítomni:

Martin Joza



Ing. Petr Štěpán



Ing. Martin Hloušek



Nepřítomni: 0

# Kontrola účetních dokladů obce za 1. kvartál 2020 (příloha č.2) Poznámky z kontroly účetních dokladů obec Dobřejuvice

Finanční výbor ze dne: 3.6.2020 – 9:00 hod

OÚ Dobřejuvice

Na základě vyhlášky 416/2004 Sb. byly kontrolovány následující doklady:

## Kontrolující: ing. Martin Hloušek

Kontrolováno:

### **1) Faktury přijaté č. FP20200001 – FP20200096**

Formální nedostatek : Nebyly nalezeny žádné nedostatky.

Doporučení : Bez doporučení.

## Kontrolující: ing. Martin Hloušek

Kontrolováno:

### **2) Pokladní doklady č. P20000001 – P20000380**

Formální nedostatek : Nebyly nalezeny žádné nedostatky.

Doporučení : Bez doporučení.

## Kontrolující: ing. Petr Štěpán

Kontrolováno:

### **3) Bankovní výpisy na běžných účtech obce za období leden až duben 2019**

Kontrolovány byly náležitosti - formální správnost, podpisy oprávněných

#### **Komerční banka**

Účet č. 107-1765860277/0100 – výpis č. 1 - 77/2020

Kontrola předchozích doporučení:

- od ledna 2020 byl doplněn měsíční soupis operací pro výdaje uskutečněné platební kartou jejímiž držiteli jsou starosta a místostarosta obce s příslušným schválením těchto operací.
- příspěvky do fondu infrastruktury byly převedeny na nový zvláštní účet, odkud budou tyto prostředky čerpány účelově pro rozvoj infrastruktury obce. Další příspěvky do tohoto fondu budou již zasílány výhradně na tento účet.

Vydaná doporučení ze strany finančního výboru byla ze strany vedení provedena a začleněna do administrativního provozu obce.

Formální nedostatek : není zcela zřejmé z příjmů poplatků od povinných osob na bankovních účtech jaký je účel konkrétní platby, jedná se např. o poplatky za zábory veřejných prostranství (může dojít k záměně a případným problémům při vykazování např. z pohledu DPH – u platby záboru s nejasným var. symbolem uveden text «Ing. Bendík - reklama Dobřejuvice », ačkoli se jednalo o poplatek za zábor).

Doporučení : Bylo by dobré v rámci povolení určovat pro platby variabilní symboly ve zvláštních číselných řadách, aby platby byly jednoznačně identifikovatelné.

#### 4) Faktury vydané (FV 2020001 – 2020033):

Kontrolovány byly náležitosti - formální správnost, podpisy oprávněných, zaúčtovávaná výše dle poznámky HÚ.

#### Formální chyba :

Opět se opakuje, že při vystavování daňových dokladů není dle mého názoru kladem důraz na správné datum uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP“), DPH je následně odváděna pravděpodobně později než by měla být.

FV 2020009 + FV 2020016 – Staročeská pekárna, pronájem za 1+2/2020 resp. 3+4/2020. Pokud se jedná o dlouhodobou nájemní smlouvu v níž je sjednán měsíční nájem a měsíční úhrada nájmu, měl by být daňový doklad vystavován průběžně za jednotlivé měsíce (nájem za leden s DUZP nejpozději 31.1.2020, nájem za únor s DUZP nejpozději 29.2.2020 atd.). V tomto případě by se mohlo jednat o pozdní odvod daně z přidané hodnoty s hrozbou sankce ze strany FÚ.

FV 2020010 + FV 2020018 – ALIMPEX – MASO, reklama ve zpravodaji za 1+2/2020 a 3+4/2020, DUZP 25.2.2020 resp. 15.4.2020, DUZP musí být nejpozději datum vystavení dokladu nebo datum plnění (v tomto případě pravděpodobně datum vydání zpravodaje) podle toho, které datum nastane dříve. V tomto případě se pravděpodobně jedná o pozdní odvod daně z přidané hodnoty s hrozbou sankce ze strany FÚ. Mělo by být fakturováno jednotlivě dle čísel zpravodaje (za 1/2020, za 2/2020 atd.).

Doporučení : při vystavování daňových dokladů je vhodné přidat důraz na hlídání DUZP a vystavování daňových dokladů ve správném období. DUZP musí být nejpozději datum vystavení dokladu nebo datum plnění podle toho, které datum nastane dříve.

#### 5) Doklady označené „Další příjem“ (č. 01002020 – 02002020):

Není zřejmý účel dokladů „Další příjem“. Doklady jeví známky daňových dokladů z hlediska DPH, avšak nesplňují náležitosti daňového dokladu (chybí označení, že se jedná o daňový doklad).

V Dobřejovicích dne 3.6.2020

#### Kontrolující:

Martin Joza

Ing. Petr Štěpán

Ing. Martin Hloušek



(PŘÍLOHA č. 3)

## Dopis vedení účetní jednotky

o zjištění z přezkoumání hospodaření účetní jednotky

### obec Dobřejuvice

za rok 2019

Čelákovice 26. 03. 2020

Vážená paní, vážený pane,

v příloze Vám zasíláme souhrn některých skutečností, které jsme zjistili při přezkoumání hospodaření účetní jednotky obec Dobřejuvice (dále jen „ÚSC“) za rok 2019.

Rádi bychom zdůraznili, že uvedená zjištění nejsou výsledkem speciálních procedur, nýbrž představují pouze skutečnosti, jichž jsme si povšimli v rámci provádění přezkumu hospodaření. V tomto smyslu nemusejí zjištění uvedená v tomto dopise nutně postihovat veškeré aspekty činnosti města nebo oblasti možného zlepšení. Obdobně bylo naše posouzení vnitřního kontrolního systému města prováděno výhradně v rozsahu stanoveném ustanoveními § 12 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Jsme připraveni Vám na požádání poskytnout další informace a případnou pomoc při realizaci doporučení uvedených v tomto dopise.

Rádi bychom též využili této příležitosti a poděkovali Vaším zaměstnancům za spolupráci a pomoc v průběhu našeho přezkumu.

Tento dopis je určen výhradně pro potřeby vedení ÚSC a nesmí být bez našeho písemného svolení použit k žádným jiným účelům ani poskytnut jakýmkoliv třetím stranám.

S pozdravem

.....  
Statutární orgán účetní jednotky

Ing.  
Tomáš  
Bartoš

Digitálně podepsal Ing. Tomáš  
Bartoš  
DN: c=CZ, f=K, B=Ilémo vrchu,  
1717,250 88 Čelákovice,  
ou=P453833, cn=Ing. Tomáš  
Bartoš, sn=Bartoš,  
givenName=Tomáš,  
serialNumber=P453833  
Datum: 2020.04.22 07:32:40  
+02'00'

Ing. Tomáš Bartoš  
auditor  
ATLAS AUDIT, s.r.o.



Příloha č. 1: Zjištění z přezkoumání hospodaření účetní jednotky obec Dobřejuvice za rok 2019.

Zjištění z přezkoumání hospodaření účetní jednotky

**obec Dobřejovice**

za rok 2019

**2. DLOUHODOBÝ HMOTNÝ I NEHMOTNÝ MAJETEK**

---

- 2.07.02.03. ÚSC doložil soupis majetku zatíženého věcným břemenem. Evidence je vedena na analytických účtech skupiny 031 - pozemky pod analytickým příznakem 10. Evidence však neobsahuje informaci o smlouvě a druhé smluvní straně, případně hodnotě věcného břemene.

**6. VLASTNÍ KAPITÁL**

---

- 6.02.03.01. Zůstatky peněžních fondů k datu účetní závěrky jsou kryty zůstatky na bankovních účtech ÚSC.  
Zůstatek ostatních fondů vykazuje zůstatek ve výši 305 tis. Kč. Na účtu 236 - fond rozvoje infrastruktury je vykázán zůstatek ve výši 155 tis. Kč. Zbylá částka je zaúčtována na účtu pohledávek 377.

**NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ**

---

- 2.07.02.03. **Auditor doporučuje ÚSC doplnit informaci o věcném břemenu - smlouvě do registru smluv nebo do samostatné podrozvahové evidence.**
- 6.02.03.01. **Auditor doporučuje ÚSC fyzický převod peněžních prostředků z hlavního účtu na účet peněžního fondu a zajistit vazbu mezi zůstatkem bankovního účtu a účtu pohledávek a vykázanou hodnotou peněžního fondu obce.**