



Obecní úřad Kačice

Masarykova 20

K a č i c e

273 04

Vážený p



VÁŠ DOPIS zn.:

ZE DNE: 18.8.2011

NAŠE ZN.: 210 /11

VYŘIZUJE: Mgr.Bc.Hana Gabrielová

TEL.: 312 655 623

E-MAIL: info@kacice.cz

V Kačici dne 19.zář 2011

Podání informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Vážený pane



v příloze Vám zasílám kopie zpráv dílčí kontroly pí H.Vyšínové ze dne 13.12.2010 a 7.2.2011.

S pozdravem

Mgr.Bc.Hana Gabrielová
zástupce starosty

POLICIE ČESKÉ REPUBLIKY
Krajské ředitelství policie Středočeského kraje
Územní odbor Kladno
Služba kriminální policie a vyšetřování
oddělení hospodářské kriminality
nám. 17. listopadu 2840, 272 53 Kladno

Č. j. KRPS-18076-17/TČ-2011-010381

Kladno 5. září 2011

	Počet listů: 1 Přílohy: 10
--	-------------------------------

OBECNÍ ÚŘAD KAČICE MASARYKOVA 20 273 04 KAČICE	
--	--

Zaslání kopií listin o provedené dílčí kontrole

V příloze zasílám ověřené kopie zpráv o provedené dílčí kontrole účetnictví OÚ Kačice vypracované paní Ilona Dusová DiS. a paní Hana Vyšínová.

nprap, Pavel Soukup
vrchní inspektor
tel. 974873444
fax. 974873348



HANA VYŠINOVÁ
ÚČETNÍ PORADCE
POD STRÁNÍ 18, 273 04 KAČICE
IČ: 447 08 301 DIČ: CZ555 000625
TEL./FAX: 312 655 014, 312 637 952

Obecní úřad, Masarykova 20,
273 04 Kačice

ZPRÁVA

Zpráva o výsledku dílčí kontroly účetnictví OÚ Kačice.

Kontrolovány byly pokladní doklady roku 2006, 2007, 2008, 2009 a 2010, a to do 12.11.2010.

Doklady byly kontrolovány v návaznosti na zápis v pokladní knize a zaúčtování na účet 261.

Dále byly kontrolovány vybrané předpisy nájemného s pokladními doklady a účtem 261.

Rok 2006

Pokladní doklady souhlasí se zápisy v pokladní knize vedené v PC i ručně.

Zápisy souhlasí se zaúčtováním na účet 261 – pokladna.

Souhrnný doklad číslo 14 na částku 1125,- Kč je zaúčtován dne 4.1.2006. Jednotlivé doklady jsou z knihovny z roku 2005.

Namátková kontrola plateb nájemného v hotovosti s předpisy nájemného souhlasí.

Finanční rozdíly nejsou.

Rok 2007

Na pokladních dokladech jsou často přepisována čísla, některé nejsou číselně označeny (nejvíce cestovní náhrady).

Souhrnný doklad číslo 77 na částku 1325,- Kč je zaúčtován dne 17.1.2007. Jednotlivé doklady jsou z knihovny z roku 2006.

Pokladní doklady vedené v pokladní knize na PC v několika případech nesouhlasí se zápisy s PK vedenou ručně (např. doklad č. 180,294,382,390,404,589,612,641,682,786). Doklady jsou uvedeny v nesprávné výši, na nesprávné straně nebo vůbec nejsou zapsány. Na stav hotovosti v pokladně tyto zápisy nemají vliv, protože účtováno je podle zápisů v PC.

Kontrola plateb nájemného v hotovosti s předpisy nájemného :

Kontrola proběhla u vybraných nájemníků, kteří platí v hotovosti, a to z důvodu zjištěných nesrovnalostí v průběhu kontroly pokladních dokladů. Obecní úřad má nájemníky zařazené podle čísel organizace. Toto číslo je uvedeno, jak v účetnictví, tak na předpisech v ruční podobě.

Kontrola byla provedena u níže uvedených čísel :

4064, 1064, 1007, 2316, 7064, 1020, 0019, 4007, 0018, 6007, 1329, 2064, 6064, 1316, 8007, 1105.

Finanční rozdíly – viz příloha č. 1

Rok 2008

Na pokladních dokladech jsou často přepisována čísla, některé nejsou číselně označeny (nejvíce cestovní náhrady), čísla jsou přeházená.

Souhrnný doklad číslo 43 na částku 1225,- Kč je zaúčtován dne 10.1.2008. Jednotlivé doklady jsou z knihovny z roku 2007.

Pokladní doklady vedené v pokladní knize na PC v několika případech nesouhlasí se zápisy s PK vedenou ručně (č. 164,165,244,591,671,986 – není vůbec zapsáno, č.249 - zapsáno chybně, č.259 – zapsán příjem jako výdej, č.434 –výdej zapsán jako příjem, č.781 – zapsána chybná částka).

Doklad číslo 382 (výdaj – přepl. 2007) je zaúčtován na účtu 261 jako příjem. Pokladna nesouhlasí s účtem a ten je upraven v měsíci 5.08. Pokladna a účet 261 vykazují od měsíce června rozdíl 8,- Kč, který je upraven v prosinci, tak, aby pokladna souhlasila.

Doklad č. 353 je zapsán v PK ručně vedené na částku 13815,- (příjem - doplatek půjčky), ale pod tímto číslem je v PC, jak v pokladní knize, tak na účtu 261 zaúčtována částka 151,- (výdaj - cestovné).

Doklad číslo 1020 je zapsán v ručně vedené knize 15147,- (nájemné), pod tímto číslem je PK a na účtu 261 zaúčtován příjem 60,- (správní popl.).

Stav finanční hotovosti nesouhlasí, fyzicky musel být přebytek pokladní hotovosti.

(viz příloha č. 1).

Kontrola plateb nájemného v hotovosti s předpisy nájemného :

Kontrola byla provedena u níže uvedených čísel :

4064, 1064, 1007, 2316, 7064, 1020, 0019, 4007, 0018, 6007, 1329, 2064, 6064, 1316, 8007, 1105.

Finanční rozdíly – viz příloha č. 1

Rok 2009

Na pokladních dokladech jsou často přepisována čísla, některé nejsou číselně označeny (nejvíce cestovní náhrady), čísla jsou přeházená – jako minulá účetní období.

Souhrnný doklad číslo 47 na částku 1200,- Kč je zaúčtován dne 21.1.2009. Jednotlivé doklady jsou z knihovny z roku 2008.

Pokladní doklady vedené v pokladní knize na PC v několika případech nesouhlasí se zápisy s PK vedenou ručně (např. doklad č. 180,294,382,390,404,589,612,641,682,786). Doklady jsou uvedeny v nesprávné výši, na nesprávné straně nebo vůbec nejsou zapsány (doklady – 79,106,177,314,458,464,750).

Doklad č. 153 a 155 je uveden v pokladní knize, ale není zaúčtován.

28.2.2009 je upraven zůstatek na účtu 261-pokladna o 30500,-Kč a přidána hotovost v této výši do pokladny. Bez této úpravy by vykazovala pokladna záporný zůstatek.

V příloze č.1 jsou uvedena čísla dokladů a částky, které byly zaplacený a nejsou zaúčtovány. Při kontrole pokladny by i v tomto účetním období měl zjištěn přebytek finanční hotovosti.

Kontrola plateb nájemného v hotovosti s předpisy nájemného :

Kontrola byla provedena u níže uvedených čísel :

4064, 1064, 1007, 2316, 7064, 1020, 0019, 4007, 0018, 6007, 1329, 2064, 6064, 1316, 8007, 1105.

Finanční rozdíly – viz příloha č. 1

Rok 2010

Tak jako v minulých obdobích chybí číslování, jsou přepisovaná a přeházená čísla.

Souhrnný doklad číslo 47 na částku 1200,- Kč je zaúčtován dne 21.1.2009. Jednotlivé doklady jsou z knihovny z roku 2008.

Souhrnný doklad číslo 66 na částku 925,- Kč je zaúčtován dne 22.1.2010. Jednotlivé doklady jsou z knihovny z roku 2009.

Doklady zapsané v ruční pokladní knize, které nesouhlasí se zápisy v PC –

74,118,134,137,170,216,326,332,366,386,394,427,442,452,463,599,616,637,654,747,757.

V příloze č.1 jsou uvedena čísla dokladů a částky, které byly zaplacený a nejsou zaúčtovány, nebo jsou zaúčtovány v jiné výši, než je uvedeno na příjmovém dokladu. Při kontrole pokladny by i v tomto účetním období měl zjištěn přebytek finanční hotovosti.

Kontrola plateb nájemného v hotovosti s předpisy nájemného :

Kontrola byla provedena u níže uvedených čísel :

4064, 1064, 1007, 2316, 7064, 1020, 0019, 4007, 0018, 6007, 1329, 2064, 6064, 1316, 8007, 1105.

Při kontrole byly zjištěny rozdílné částky zaevidované v pokladní knize a na účtu 261, např. doklad číslo 476 (pokladní kniha vedená na PC – částka 2494,- a částka na účtu 261 je 6328,-).

Finanční rozdíly – viz příloha č. 1



Nájemné není účtováno v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb.:

citují

§ 3, odst. 1,

Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (§ 4 odst. 8); **přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.**

§ 7, odst. 1

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

odst. 2

Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz.

odst. 3

Účetní jednotka je povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo ji zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

odst. 4

Uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty a jejich obsahové vymezení a způsoby oceňování použité v jednom účetním období nesmí účetní jednotky změnit v následujícím účetním období. Účetní jednotky mohou uvedené uspořádání a označování a obsahové vymezení a způsoby oceňování změnit zcela nebo zčásti mezi jednotlivými účetními obdobími jen z důvodů změny předmětu podnikání nebo jiné činnosti anebo z důvodů zpřesnění věrného zobrazení nebo zkvalitnění vypovídací schopnosti účetní závěrky, přičemž informaci o každé takové změně s jejím řádným zdůvodněním jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.

odst. 5

Účetní jednotky jsou povinny v příloze účetní závěrky [§ 18 odst. 1 písm. c)] vždy uvést informaci o použitých účetních metodách, popřípadě o odchylkách od těchto metod podle odstavce 2 s jejich řádným zdůvodněním a s uvedením jejich vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.

§ 8, odst. 1

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

odst. 2

Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.

odst.3

Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a nejpozději do konce tohoto období za jemu bezprostředně předcházející účetní období sestavila účetní závěrku, popřípadě i konsolidovanou účetní závěrku, vyhotovila výroční zprávu, popřípadě i konsolidovanou výroční zprávu, zveřejnila informace podle § 21a a má o těchto skutečnostech veškeré účetní záznamy, a to přehledně uspořádané.

odst.4

Účetnictví účetní jednotky je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

odst.5

Účetnictví účetní jednotky je srozumitelné, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit

- a) obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8,
- b) obsah účetních záznamů s použitím nástrojů uvedených v § 4 odst. 10,
- c) vazbu mezi účetním záznamem vzniklým seskupením a dílčími účetními záznamy v případech uvedených v § 33 odst. 5.

odst.6

Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jestliže účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, 32 a § 33 odst. 3 a 7 po celou dobu, po níž jsou jí tímto zákonem uloženy.

Výše citované zásady o vedení účetnictví byly porušeny, zjištěné účetní a tím i finanční rozdíly jsou uvedeny v příloze č. 1, která je součástí této zprávy.

Kačice dne 13.12.2010

HANA VYŠÍNOVÁ

ÚČETNÍ PORADCE

POD STRÁNÍ 18, 273 04 KAČICE

IČ: 447 08 301 DIČ: CZ5555120625

TEL./FAX: 312 455 014, 608 487 052

Hana Vyšínová



Příloha č. 1

ke zprávě pro OÚ Kačice

Datum	Doklad	Částka	Poznámka
22.1.2007	org. 1064	2768	předpis 1.07
16.4.2007	org. 0018,382	30	chybné účtování
25.4.2007	org. 8007	722	předpis 4.07
11.7.2007	org. 0018	35745	předpis 2.Q.07
16.7.2007	org. 8007	722	předpis 7.07
9.12.2007	org. 7064	3634	předpis 11.07
25.12.2007	org. 1064	2808	předpis 12.07
10.1.2008	org. 8007	2396	předpis 1.08
22.1.2008	org. 0018	35745	předpis 4.Q.07
30.1.2008	org. 1316	7092	předpis 1.08
24.4.2008	PK 353	13815	nezaúčtováno
30.7.2008	org. 1020	17000	předpis 2.Q.08
16.9.2008	org. 6007	185	předpis 8.08
7.10.2008	org. 7064	3860	předpis 9.08
13.10.2008	org. 1316	7001	předpis 10.08
5.12.2008	org. 1105	5049	předpis 10.08
5.12.2008	org. 1105	5049	předpis 11.08
5.12.2008	org. 1105	5049	předpis 12.08
29.12.2008	PK 1020	15147	nezaúčtováno
30.12.2008	org. 7064	3860	předpis 12.08
21.1.2009	org. 6064	4796	předpis 1.09
30.1.2009	org. 6007	890	předpis 1.09
4.3.2009	org. 1007	2950	předpis 1.Q.09
5.3.2009	PK 153	336	nezaúčtováno - 261
5.3.2009	PK 155	336	nezaúčtováno - 261
24.4.2009	org. 0019	9602	předpis 1.Q.09
28.5.2009	org. 6007	1378	předpis 4.09
28.5.2009	org. 7064	3865	předpis 4.09
16.7.2009	org. 0018,494	35745	předpis 2.Q.09
22.7.2009	org. 6007	1378	předpis 6.09
24.7.2009	org. 0019	9602	předpis 2.Q.09
30.7.2009	org. 1020,546	2000	předpis 2.Q.09
30.7.2009	PK 546	15000	nezaúčtováno
5.9.2009	org. 6007	1378	předpis 8.09
21.10.2009	org. 0018,733	35745	předpis 3.Q.
30.10.2009	org. 1020,751	15000	předpis 2.Q.09
30.10.2009	PK 751	2000	není v účetnictví
5.11.2009	org. 6007	1378	předpis 10.09
7.11.2009	org. 7064	3865	předpis 10.09
5.12.2009	org. 6007	1378	předpis 11.09
7.12.2009	org. 7064	3865	předpis 11.2009
8.1.2010	org. 1007	2950	předpis 4.Q.09
12.1.2010	org. 0018	35745	předpis 4.Q.09
8.2.2010	org. 7064	3865	předpis 1.2010
24.3.2010	org. 8007,225	6238	předpis 2.10,3.10.
8.4.2010	org. 7064	3865	předpis 3.10

14.4.2010	org. 4007	3296	předpis 4.10
28.4.2010	org. 1020,307	17000	předpis 1.Q.10
23.5.2010	org. 8007	3164	předpis 4.10
23.5.2010	org. 8007	3164	předpis 5.10.
26.5.2010	PK 378	2104	nezaúčtováno
24.6.2010	PK 453	2408	chybné účtování (1204,-)
24.6.2010	org. 0018,457	35745	předpis 1.Q.10
30.6.2010	org. 6007,473	999	předpis 3.10
30.6.2010	org. 6007,474	999	předpis 4.10
30.6.2010	org. 8007,476	3744	předpis 6.10.,7.10.
8.7.2010	org. 0207	5900	předpis 2.Q.10
28.2.2009		-30500	ručně oprav.-261, vráceny peníze do pokl.
		418082	

HANA VYŠÍNOVÁ

ÚČETNÍ PORADCE

POD STRÁNÍ 18, 273 04 KAČICE

IČ: 447 08 301 DIČ: CZ5655120625

TEL./FAX: 312 655 014, 603 437 952

legenda:

org. - analytické členění v účetnictví (číslo organizace je uvedeno na předpisu nájmeného vedeného ručně)

předpis - údaj o zápisu platby na ručně vedených předpisech

PK - číslo pokladního dokladu uvedeného na dokladu a v pokladní knize

Fotokopie souhlasí
s originálem



Obecní úřad

Kačice

Zpráva o provedené dílčí kontrole

Předmětem kontroly byla kontrola přijatých faktur v roce 2009 a 2010 a bankovních výpisů (platby faktur).

Rok 2009

Faktury jsou číslovány číselnou řadou 29001 – 29339. U každé faktury je přiložen účetní doklad a likvidační lístek (výstupní sestava z programu KEO). Na likvidačním lístku je údaj o splatnosti faktury, který ani v jednom případě nesouhlasí s údajem na přijaté faktuře.

Ve složce přijatých faktur nejsou založeny tyto faktury:

FP	částka	Odúctováno z BÚ dne
29080	172.050,-	1.4.2009
29088	11.900,-	17.4.2009
20103	20.000,-	13.5.2009
29212	179.357,-	22.8.2009
29231	2,203.041,-	9.9.2009
29243	24.000,-	29.9.2009
29268	1,092.252,-	13.11.2009
29303	521.094,-	7.12.2009
29327	643190,72	30.12.2009

Faktury za přijaté služby v roce 2008 jsou účtovány v roce 2009:

FP	částka	
29005	779,50	Údržba komunikace za XII/2008
29006	2.320,-	Kontrola dětských prvků XII/2008
29009	274,-	Doplatek za Sbírky zákonů za rok 2008, celková částka 8.024,- Kč účtována do roku 2009 na RP 5139
29008	488,-	Telefonní poplatky za XII/2008
29011	700,-	Stravování zaměstnanců za XII/2008
29012	13.524,90	Vánoční výzdoba za rok 2008
29013	4.980,-	Výkon služby Městské policie Stochov
29022	2.286,23	Telefonní poplatky za mob. telefony – XII/2008
Faktura – výdej roku 2010		
29300	366,-	Předplatné časopisu – předplatné na rok 2010 zaúčtováno do roku 2009

Nedodržena splatnost faktury u těchto faktur:

FP	částka	Datum splatnosti	Datum zaplacení
29012	13.524,90	1.1.	15.1.
29025	804,-	14.1.	15.1.
29029	23.620,-	2.1.	13.2.
29075	9.430,80	30.3.	1.4.
29094	1.487,50	12.3.	27.4.
29095	505,-	24.4.	27.4.
29101	5.000,-	11.5.	13.5.
29122	2.499,-	28.5.	29.7.
29160	243,-	25.5.	26.6.
29161	6.000,-	25.6.	26.6.
29177	106.309,-	21.7.	2.9.
29217	9.000,-	28.8.	2.9.
29228	243,-	25.5.	16.9.
29250	49.000,-	2.9.	12.10.
29255	83.761,-	31.8.	12.10.
29257	6.318,90	8.10.	12.10.
29263	8.402,-	13.8.	20.10.
29269	1.319,-	23.10.	13.11.
29270	4.240,-	8.11.	13.11.
29271	2.856,-	12.11.	13.11.
29287	53.490,50	22.11.	24.11.
29291	372.344,-	19.11.	24.11.
29292	130.900,-	5.11.	13.11.
29332	4.230,-	29.12.	30.12.
29333	7.630,-	24.12.	30.12.
29335	346,-	24.12.	31.12.
29336	2.321,-	25.12.	31.12.

Fotokopie souhlasí
s originálem



Další nedostatky u těchto faktur:

FP	částka	
29006	2.320,-	Proplacena částka bez DPH 1.950,- Kč – 15.1.2009 DPH ve výši 370,- Kč doplaceno 6.5.2009
29063	2.320,-	Proplacena částka bez DPH 1.950,- Kč – 18.3.2009 DPH ve výši 370,- Kč doplaceno 6.5.2009
29012	13.524,90	Na dokladech z programu KEO uvedeno 13.524,- Kč, rozdíl 0,90 Kč - dopsáno ručně
29019	1.893,-	Přepisován likvidační lístek Z KEA ručně, původní zápis nečitelný
29022	2.286,23	Přepisován likvidační lístek Z KEA ručně, původní zápis nečitelný
29048 a 29049		U faktur přiloženy likvidační lístky obráceně
29061	4.557,-	Na likvidačním lístku z KEA uvedena částka 4.227,-
29016	306,-	penále - daň z nemovitostí za rok 2004
29069, 29206, 29207	321.680,-	Zálohová fa a vyúčtování zálohy – neúčtováno o záloze
29076	3.028,-	Oprava veř. osvětlení – zaúčtováno na paragraf 5171 – zabezpečení potřeb ozbrojených sil
29082	41.155,-	Celková fa na 77.155,- záloha 36.000,- Zaúčtováno 71.155,- na RP 5171
29087	3.409,-	Zaúčtování zapsáno ručně
29091	134,-	Úrok z prodlení
29094	1.487,50	Doklad ručně opravován – nečitelný původní zápis
29125	27.608,-	Chybí podpis účetní
29141	15.531,-	Vodné – účtováno na SÚ 420
29160	243,-	Upomínka platby
29225	243,-	Upomínka platby
29226	675,-	Urgence platby
29228	243,-	Tel.popl. – viz 29160 – placeno 2x
29263	8.402,-	8.240,- poplatek OSA + 102,- úrok z prodlení – zaúčtováno vše na RP 5169

Výpisy z BÚ - 2009

U výpisu ze dne 24.7.2009 založeny účetní doklady z 22.7.2009.

**Fotokopie souhlasí
s originálem**



Rok 2010

Leden – říjen 2010

Faktury jsou číslovány číselnou řadou 1 – 254. U každé faktury je přiložen účetní doklad a likvidační lístek (výstupní sestava z programu KEO). Na likvidačním lístku je údaj o splatnosti faktury, který souhlasí s údajem na přijaté faktuře pouze u došlých faktur č. 74, 75, 115-119.

Ve složce přijatých faktur není založena tato faktura:

FP	částka	Odúčtováno z BÚ dne
219	30.000,-	16.9.2010

Faktury za přijaté služby v roce 2009 jsou účtovány v roce 2010:

FP	částka	
1	1.214,06	Tel. poplatky za XII.2009
3	800,-	Přístup Czechpoint za X.-XII.09
4	2.592,-	Stravování zaměstnanců za XII/09
7	793,-	Doplatek Sbírek zákonů včetně zálohy za rok 2009
8	1.402,54	Uložení odpadu za XII/09
16	2.544,80	Tel. poplatky za XII/09
17	251,-	Tel. poplatky za XII/09
19	6.225,-	Služby Městské policie Stochov za XII/09
20	156,-	Vodné XII/09
21	7.230,-	Zimní údržba komunikací XII/2009
22	2.285,-	Kontrola veř. osvětlení za XII/09
25	38.061,-	Vodné za XII/09

Nedodržena splatnost faktury u těchto faktur:

FP	částka	Datum splatnosti	Datum zaplacení
2	4.162,-	27.1.	28.1.
3	800,-	21.1.	28.1.
15	4.800,-	19.1.	28.1.
16	2.544,80	18.1.	28.1.
17	251,-	25.1.	28.1.
18	15.208,20	12.1.	28.1.
21	7.230,-	20.1.	28.1.
22	2.285,-	14.1.	28.1.
38	2.566,44	18.2.	22.2.
48	47.606,-	1.1.	8.3. (upomínka)
60	2.880,-	15.3.	17.3.
67	3.720,-	11.3.	15.3.
103	371,-	27.1.	10.5.
113	6.428,-	1.5.	14.6.
128	821,-	4.6.	7.6.
129	2.200,-	5.6.	7.6.
130	4.400,-	8.6.	7.6.
139	2.952,-	17.5.	15.6.
140	3.024,-	14.6.	15.6.
161	2.644,-	24.5.	9.7. (upomínka)
167	2.304,-	19.7.	23.7.
176	36.960,-	25.6.	4.8.
200	884,-	6.9.	7.9.
225	25.700,-	4.10.	5.10
226	59.771,-	4.10.	5.10.
242	299,-	7.10.	14.10.

Fotokopie souhlasí
s originálem



Další nedostatky u těchto faktur:

FP	částka	
11	22.188,50	Montáž a demontáž ván. výzdoby – na příloze k faktuře uvedena obec Kyšice – další faktura od téhož dodavatele na tutéž akci pod číslem 18 na částku 15.208,20
14	880,-	Chybí podpis účetní
23	1.000,-	Seminář – podkladem pro platbu ofocená přihláška, další platba za stejný seminář pod číslem fa 30 – platba vrácena dodavatelem 9.2.
62	274,80	Poplatek za SIPO účtován paragraf 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků
71	2.988,-	Zaplaceno 24.3. bez DPH – 2.490,-, 25.5. doplatek 498,-
73	8.000,-	Doklad opravován ručně – nečitelný původní zápis
85	38.301,-	Zál. Fa – neúčtováno o záloze
86	11.200,-	
87	338.938,-	
96	11.148,-	Chybí podpis starosty
100	1.560,-	Chybí doklad – pouze nabídka školení, zaplaceno 2x – 20.4., 26.4., dodavatel vrátil částku 29.4.
101	12.360,-	Chybí podpis starosty
102	3.291,-	Upomínka FÚ – výzva k zaplacení nedoplatku daně z převodu nemovitostí
103	371,-	Upomínka - poplatky SIPO 274,80 i 96,- poplatek z prodlení zaúčtováno na RP 518300
104	118.800,-	Ručně přepisovaný likvidační lístek – nečitelný původní zápis
124	150,-	Zálohová fa – neúčtováno o záloze
161	2.644,-	Upomínka platby pojištění – zřejmě stejná jako 179
179	2.644,-	Živelné pojištění – chybí řádný doklad zaplaceno pod stejným VS jako fa 161
173-193		Chybí podpis starosty
188	1.000,-	Školení 9.9.10 – chybí řádný doklad – jen přihláška
191	341.393,-	Neúčtováno o záloze
192	38.301,-	Neúčtováno o záloze
205	1.000,-	Školení 9.9.10 – viz fa 188 zaplaceno 2x

Výpisy z BÚ - 2010

Ve výpisu ze dne 19.5. zaúčtována platba nájmu pana Vendlera na nájemné pana Novotného.

Doklad o platbě poštovní poukázkou – příjem nájmu ze dne 7.7. připojen k výpisu z 1.7.2010.

U výpisů 111 a 112 jsou přehozeny příslušné doklady.

Číslo výpisů z banky 96-99 jsou zaúčtovány a zapsány pod čísla tak, že výpis č. 96 je zaúčtován jako č. 97, 97 jako 98, 98 jako 99 a 96 jako 99. Tímto nesouhlasí zůstatky na jednotlivých vytvořených dokladech.

V Kladně dne 18. prosince 2010

Ilona Dusová, DiS.
účetní poradce
IČ 64741419

Fotokopie souhlasí
s originálem

POLICIE ČR KRAJSKÉ ŘEDITELSTVÍ POLICIE
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
242⁵



HANA VYSÍNOVÁ
ÚČETNÍ PORADCE
POD STRÁNÍ 18, 273 04 KAČICE
IČ: 447 08 301 DIČ: CZ5655120625
TEL/FAX: 312 655 014, 603 437 952

Obecní úřad, Masarykova 20,
273 04 Kačice

ZPRÁVA

Zpráva o výsledku dílčí kontroly plateb nájemného Obecnímu úřadu Kačice.

Kontrolovány byly platby nájemného, dle předložených předpisů nájemného za rok 2009, 2010, a to do 31.12.2010.

Platby byly kontrolovány v pokladní knize, zaúčtování na účet 261 a připsání na bankovní účet.

Rok 2009

Kontrola plateb nájemného byla provedena s níže uvedenými předpisy :

4064, 1064, 2316, 7064, 1020, 0019, 4007, 0018, 6007, 1329, 2064, 6064, 1316, 8007, 1105, 5064, 9007, 7007, 5007, 1140, 2329, 3064, 1007, 0407, 1107, 0207, 3105, 5020, 0015, 4020, 3020, 2140, 2007, 0307, 8064, Chiškár 309, Kabiny 367, Agentura 365, ROLL PAP.

Rok 2010

Kontrola plateb nájemného byla provedena s níže uvedenými předpisy :

1329, 1316, 3064, 6007, 1064, 8007, 1140, 9007, 4007, 7007, 2319, 5064, 2064, 1316, 5064, 4064, 1105, 5007, 7064, 6064, 2007, 2316, 2140, 0019, 1007, 0207, 1107, 0018, 1020, 3105, 5020, 4020, 0307, 0095, 3020, 0407, 8064, Leipnerová 303, Chiškár 309, Albertová 20, Fridrichová 10, Kabiny 367, Agentura 365, ROLL PAP.

Data uvedená v předpisech často nesouhlasí s uvedenými daty v příjmu do pokladny nebo připsání platby na účet.

Předpisy nájemného, které jsou vedeny ručně, jsou často přepisované a nečitelné. Evidence nedoplatek je nepřehledná a nedostatečná.

V případě, že nájemce má v pronájmu více prostor (uvedených na zvláštních předpisech), jsou částky sčítány a dochází k nepřehlednosti v evidenci plateb (aktualizace v příloze ke zprávě).

V několika případech nejsou platby zapsány v předpisu nájemného (např. 11.1.2010 platba od pošty za IV. čtvrtletí 2009, p. Kvapilová platila 30.12.2010 do pokladny 2x 3865,-, zapsána je pouze platba za 10.2010).

U předpisů Agentury 365 a ROLL PAP není možné provést dostatečnou kontrolu, a to z důvodů kompenzací a zápočtů, které jsou u těchto pronájmů zmiňovány.

Finanční rozdíly – jsou v aktualizované příloze k této zprávě.

Kačice dne 7.2.2011

HANA VYSÍNOVÁ

ÚČETNÍ PORADCE

POD STRÁNÍ 18, 273 04 KAČICE

IČ: 447 08 301 DIČ: CZ5655120625

TEL/FAX: 312 655 014, 603 437 952

Hana Vysínová



Aktualizovaná příloha
ke zprávě pro OÚ Kačice ze dne 7.2.2011

Datum	Doklad	Částka	Poznámka
22.1.2007	org. 1064	2768	předpis 1.07
16.4.2007	org. 0018,382	30	chybné účtování
25.4.2007	org. 8007	722	předpis 4.07
11.7.2007	org. 0018	35745	předpis 2.Q.07
16.7.2007	org. 8007	722	předpis 7.07
9.12.2007	org. 7064	3634	předpis 11.07
25.12.2007	org. 1064	2808	předpis 12.07
10.1.2008	org. 8007	2396	předpis 1.08
22.1.2008	org. 0018	35745	předpis 4.Q.07
30.1.2008	org. 1316	7092	předpis 1.08
24.4.2008	PK 353	13815	nezaúčtováno
30.7.2008	org. 1020	17000	předpis 2.Q.08
16.9.2008	org. 6007	185	předpis 8.08
7.10.2008	org. 7064	3860	předpis 9.08
13.10.2008	org. 1316	7001	předpis 10.08
5.12.2008	org. 1105	5049	předpis 10.08
5.12.2008	org. 1105	5049	předpis 11.08
5.12.2008	org. 1105	5049	předpis 12.08
29.12.2008	PK 1020	15147	nezaúčtováno
30.12.2008	org. 7064	3860	předpis 12.08
21.1.2009	org. 6064	4796	předpis 1.09
30.1.2009	org. 6007	890	předpis 1.09
10.2.2009	org. 5007	606	předpis 3.09
5.3.2009	PK 153	336	nezaúčtováno - 261
5.3.2009	PK 155	336	nezaúčtováno - 261
24.4.2009	org. 0019	9602	předpis 1.Q.09
28.5.2009	org. 6007	1378	předpis 4.09
28.5.2009	org. 7064	3865	předpis 4.09
16.7.2009	org. 0018,494	35745	předpis 2.Q.09
22.7.2009	org. 6007	1378	předpis 6.09
30.7.2009	org. 1020,546	2000	předpis 2.Q.09
30.7.2009	PK 546	15000	nezaúčtováno
5.9.2009	org. 6007	1378	předpis 8.09
6.9.2009	org. 1140	696	předpis 9.09
21.10.2009	org. 0018,733	35745	předpis 3.Q.
30.10.2009	org. 1020,751	15000	předpis 2.Q.09
30.10.2009	PK 751	2000	není v účetnictví
5.11.2009	org. 6007	1378	předpis 10.09
7.11.2009	org. 7064	3865	předpis 10.09
5.12.2009	org. 6007	1378	předpis 11.09
7.12.2009	org. 7064	3865	předpis 11.09
16.12.2009	org. 1107	433	předpis 11.09
28.12.2009	org. 0407	3450	předpis 4.Q.09
12.1.2010	org. 0018	35745	předpis 4.Q.09
8.2.2010	org. 7064	3865	předpis 1.10
29.3.2010	org. 8007,225	6238	předpis 2.10,3.10.

8.4.2010	org. 7064	3865	předpis 3.10
14.4.2010	org. 4007	3296	předpis 4.10
28.4.2010	org. 1020,307	17000	předpis 1.Q.10
23.5.2010	org. 8007	3164	předpis 4.10
23.5.2010	org. 8007	3164	předpis 5.10.
26.5.2010	PK 378	2104	nezaúčtováno
24.6.2010	PK 453	2408	chybné účtování (1204,-)
24.6.2010	org. 0018,457	35745	předpis 1.Q.10
30.6.2010	org. 6007,473	999	předpis 3.10
30.6.2010	org. 6007,474	999	předpis 4.10
30.6.2010	org. 8007,476	3744	předpis 6.10.,7.10.
8.7.2010	org. 0207	5900	předpis 2.Q.10
28.2.2009		-30500	ručně oprav.-261, vráceny peníze do pokl.
		407765	

HANA VYŠÍNOVÁ
 ÚČETNÍ PORADCE
 POD STRÁNÍ 18, 273 04 KAČICE
 IČ: 447 08 304 DIČ: CZ5655120625
 TEL./FAX: 311 355 014, 603 437 952

Legenda:

org. - analytické členění v účetnictví (číslo organizace je uvedeno na předpisu nájemného vedeného ručně)

předpis - údaj o zápisu platby na ručně vedených předpisech

PK - číslo pokladního dokladu uvedeného na dokladu a v pokladní knize