

Příloha B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Dodržování platných postupů účtování a rozpočtové skladby

Přezkoumání zaměřeno na správnost dodržování předpisů v oblasti účetnictví, zejména ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění změn a doplňků, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou e provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladě, ve znění změn a doplňků.

K účtu 501

D.č. 100012 z 21.1.2015 od DATATRADE, s.r.o., Ostrava – zálohová faktura za Almanach obce.info 2015 celkem Kč 990,-, zúčt. na úč. 501 0310. V uvedeném případě se jedná o poskytnutou zálohu, která měla být proúčtována prostřednictvím účtu 314 – viz ustanovení § 22, odst. 1, písmeno d/ vyhl.č. 410/2009 Sb.

D.č. 100181 z 18.5.2015 od Elektromontáže FIŠER s.r.o., Praha – za dodávku a úpravu osvětlení v kulturním domě v obci Osvětimany (žárovky, dodávka, montáž, přemístění hmot) celkem Kč 1.625,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 1.625,- a na úč. MD 501 0450/Dal 343 0035 Kč 341,25, OdPa 3319, Pol. 5139.

Z textu fakturace vyplývá, že se jedná o poskytnutí služby charakteru oprav a údržby včetně dodání náhradních dílů použitých při opravě, o které mělo být účtováno prostřednictvím účtu 511 – viz ustanovení § 33 vyhl.č. 410/2009 Sb. a položku 5171 – viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb., op rozpočtové skladbě.

Obdobně d.č. 100192 od téhož dodavatele Kč 8.700,- za dodávku, montáž a úpravu veřejného osvětlení v obci Osvětimany, zúčt. na úč. 501 0450, OdPa 3631, Pol. 5139, dále d.č. 100193, 100487, d.č. 100488.

D.č. 100202 z 1.6.2015 od Jaromír Dufka-pneuservis, Hluk – za pneumatiky UNC, duše, demontáž z disku, montáž na disk celkem Kč 15.500,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 15.500,-, OdPa 3745, Pol. 5139. Z textu fakturace vyplývá, že se jedná o poskytnutí služby charakteru oprav a údržby včetně dodání náhradních dílů použitých při opravě, o které mělo být účtováno prostřednictvím účtu 511 – viz ustanovení § 33 vyhl.č. 410/2009 Sb. a položku 5171 – viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

D.č. 100237 z 22.6.2015 od NÁRADÍ ŘÍHA s.r.o., Staré Město – za svíčka, cívka, spodní díl autocut 40 celkem Kč 1.415,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 1.415,-, OdPa 3745, Pol. 5171.

Nákup materiálu na opravy bez provedení práce doporučujeme zařadit na Pol. 5139 - viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

D.č. 100243 z 25.6.2015 od Robert Bílka, Modrá – za materiál, broušení, servisní práce, doprava celkem Kč 8.481,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 8.481,-, OdPa 3745, Pol. 5171. Z textu fakturace vyplývá, že se jedná o poskytnutí služby charakteru oprav a údržby včetně dodání náhradních dílů použitých při opravě, o které mělo být účtováno prostřednictvím účtu 511 – viz ustanovení § 33 vyhl.č. 410/2009 Sb.

D.č. 100486 z 30.11.2015 od Stavebniny Buchlovice s.r.o., Buchlovice – za materiál, půjčení nářadí celkem Kč 2.950,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 2.950,-, OdPa 3745, Pol. 5139. Zapůjčení nářadí doporučujeme účtovat na účet 518 - viz ustanovení § 33 vyhl.č. 410/2009 Sb. a položku 5164 – viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

K účtu 511

D.č.100054 z 19.2.2015 od Albera Morava s.r.o., Horní Heršpice – za saphir pojezdové kolo celkem Kč 2.598,-, zúčt. na úč. 511 0400 Kč 2.598,-, OdPa 3745, Pol. 5171. V případě, že se jedná o nákup materiálu na opravy bez provedení práce, doporučujeme účtovat na účet 501 – viz ustanovení § 33, odst. 1, písmeno a/ vyhl.č. 410/2009 Sb. a položku 5139 – viz příloha B vyhl.č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

D.č. 100199 z 14.5.2015 od NVB LINE s.r.o., Kvasice – za dodávku a montáž trvalého DZ celkem Kč 6.455,-, zúčt. na úč. 511 0500 Kč 6.455,-, OdPa 2212, Pol. 5171. V souvislosti s výše uvedeným účetním případem připomínáme ustanovení pokynu GFR D-6, dle kterého se za nedílnou součást stavebních děl považuje i technické vybavení stavebních děl, zahrnující např. dopravní značky a dopravní značení.

Obdobně d.č. 100200 od téhož dodavatele Kč 10.038,- za dodávku a montáž dopravního zrcadla, zúčt. na úč. 558 0400 Kč 10.038,-, na úč. 028/088, OdPa 2212, Pol. 5137.

K účtu 518

D.č. 100015 z 22.1.2015 od SMB, příspěvková organizace, Buchlovice – za poměrnou část nákladů za odvoz odpadu ze sběrného dvora za 4. čtvrtletí 2014 celkem Kč 200,-, zúčt. na úč. 518 0460 Kč 200,-, OdPa 3723, Pol. 5169.

Dle ustanovení § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb., účetní jednotky zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nimiž časově a věcně souvisí.

D.č. 100058 z 23.2.2015 od Ing. Pavel Bílý, Babice – za geometrické plány Osvětimany – rozdělení pozemku, přístavba budovy, přístavba hasičské zbrojnice celkem Kč 12.000,-, zúčt. na úč. 518 0900 Kč 6171, Pol. 5169.

V souvislosti s výše uvedeným účetním případem připomínám ustanovení § 55 vyhl.č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro vybrané účetní jednotky, ve znění změn a doplňků, dle kterého je součástí ocenění dlouhodobého majetku do

doby jeho uvedení do užívání mimo jiné i náklady spojené s geodetickými službami /§ 55, odst. 1, písmeno c/.

D.č. 100062 z 18.2.2015 od GORDIC spol. s r.o., Jihlava – za update-roční udržovací poplatek za období 1.2.2015-31.1.2016 celkem Kč 2.649,90, zúčt. na úč. 518 0410 Kč 2.649,90, OdPa 6171, Pol. 5169, v souladu s ustanovením přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě doporučujeme zařadit na Pol. 5168.

Obdobně d.č. 100059.

D.č. 100167 z 7.5.2015 od DLAŽBA, s.r.o., Staré Město – za beton, dopravné celkem Kč 4.985,-, zúčt. na úč. 501 0450 Kč 4.138,- a na úč. 518 0480 Kč 847,- (dopravné), OdPa 3329, pol. 5171.

Dle ustanovení § 57 vyhl.č. 410/2009 Sb. jsou součástí pořizovací ceny zásob taktéž náklady související s jejich pořízením, zejména přepravné.

V návaznosti na výše uvedené stanovení a v souladu s přílohou B vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě doporučujeme účtovat do ceny betonu a zařadit na Pol. 5139.

Obdobně d.č. 100183, d.č. 100184.

D.č. 100188 z 19.5.2015 od GORDIC spol. s r.o., Jihlava – za re-instalaci Účetnictví a rozpočet, Podání elektronických dat celkem Kč 955,90, zúčt. na úč. 518 0410 Kč 955,90, OdPa 6171, Pol. 5169, v souladu s ustanovením přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě doporučujeme zařadit na Pol. 5168.

D.č. 100231 z 18.6.2015 od Web4U s.r.o., Praha – za webhostingovou službu pro doménu osvetimany.cz do 9.7.2016 celkem Kč 2.208,-, zúčt. na úč. 518 08310 Kč 2.208,-, OdPa 6171, Pol. 5162.

Dle ustanovení § 69 vyhl.č. 410/2009 Sb., účetní jednotky zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nimiž časově a věcně souvisí.

Dle ustanovení odstavce 1, písmena c/ téhož paragrafu je nutno náklady týkající se následujících účetních období časově rozlišit ve formě nákladů příštích období /účet 381/.

Podobně d.č. 100232, prodloužení domény o 1 rok.

D.č. 100276 z 15.7.2015 od Ing. Karel Nestroj, Uherské Hradiště – za vypracování znaleckého posudku celkem Kč 2.000,-, zúčt. na úč. 518 0900 Kč 2.000,-, OdPa 6171, Pol. 5169.

V návaznosti na ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, doporučujeme na účetní doklad doplnit účel provedení znaleckého posudku, splnit tak současně požadavek srozumitelnosti účetního případu – viz ustanovení § 8, odst. 5 zákona.

V souladu s ustanovením přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě doporučujeme zařadit na Pol. 5166.

D.č. 100283 z 8.7.2015 od V.P.M.-TRANS, s.r.o., Osvětimany – za písek kopaný, doprava celkem Kč 2.648,-, zúčt. na úč. 518 0480 Kč 2.648,-, OdPa 2310, Pol. 5169. Doporučujeme účtovat na účet 501 – viz ustanovení § 33, odst. 1, písmeno a/ vyhl.č. 410/2009 a pol. 5139 rozpočtové skladby – viz ustanovení přílohy B vyhl.č. 323/2002 Sb.

D.č. 100476 z 26.11.2015 od Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r.o., Praha – zálohová faktura za předplatné od 3.12.2015 od 2.12.2016 celkem Kč 8.660,-, zúčt. na úč.518 0410 Kč 739,- a na úč. 381 Kč 7.921,-.

V uvedeném případě se jedná o poskytnutou zálohu, která měla být proúčtována prostřednictvím účtu 314 – viz ustanovení § 22, odst. 1, písmeno d/ vyhl.č. 410/2009 Sb.

VYVĚŠENO DNE 27. 5. 2016

ÚŘAD MĚSTYSE
687 42 Osvětimany
okr. Uherské Hradiště

