

Zápis z provedené kontroly č. 3.

Předmět kontroly: Účtování ČBS v období 1.8.2016 do 31.12.2017

Při kontrole jsem se zaměřil na účetní položky bankovních pohybů.

Stav bankovního účtu 51-689240257/0100 k 1.8.2016 byl	553 873,75 CZK
Konečný zůstatek k 31.12.2017 byl	658 271,67 CZK
Stav bankovního účtu FIO k 1.8.2016 byl	84 680,00 CZK
Konečný zůstatek k 31.12.2017 byl	69 025,00 CZK
ČBS hospodařil od 1.8.2016 do 31.12.2017 se ziskem	70 109,10 CZK

Všechny účetní doklady jsou řádně vedeny a zaúčtovány. U žádných položek nebyla zjištěna nesrovnalost.

Doporučení:

Při účtování položek, které nejsou zcela typické, použít podrobnější textové objasnění. Např účtování členských příspěvků a přitom částka 396.- není dělitelná 150 ani 500.

Dále jsem se pokoušel kontrolovat plnění schváleného „Rozpočtu“ za období 08.2016 – 12.2017.

Bohužel používaný účetní systém neumožňuje, za určité období, získat informace strukturované ve formě schváleného „Rozpočtu“.

Žádáme o vyhodnocení, jak byl schválený rozpočet v jednotlivých položkách rozpočtu plněn.

Termín: 25.5.2018

Doporučení: Plánovat a schvalovat dokument v takové formě, aby bylo snadné vyhodnotit skutečnost proti plánu. Možná k tomu využít strukturu účtů hlavní knihy.

Kontrolu provedl : V Brně dne 27.4.2018

