

## PORUŠENÍ 3E

VYHODNOCENÍ			
Rok	Počet	Konkrétní porušení	Vypořádání – nápravná opatření
2010	1	Zkreslení hospodářského výsledku	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
2011	1	Nedodržení předběžné kontroly u více jak 52% kontrolovaných dokladů	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
2012	2	Nehospodárné vynaložení finančních prostředků účelově vyhotovené poptávkové řízení.	Provést porovnání s běžnými cenami na trhu; Personální změny; odvody za porušení rozpočtové kázně.
2013	2	Neoprávněně propláceny faktury Zkreslení hospodářského výsledku	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
2014	1	Zkreslení hospodářského výsledku	Podat dodatečné daňové přiznání
	3	Chybné účtování - neoprávněně zvýšené náklady a zkreslen hospodářský výsledek; Nevrácené nevyčerpané finanční prostředky na účet zřizovatele; Nesprávný způsob schvalovacího procesu před vlastní úhradou faktur	Zavést jednotnou metodiku pro rozdělování schválených dotací, ve které bude mj. uveden – termín vyúčtování, účelový znak, pod kterým budou jednotlivé akce účtovány, forma předkládání vyúčtování a termín pro případné vrácení nevyčerpaných finančních prostředků; Zavést kontrolní systém při přidělení a následném čerpání přidělených příspěvků; Přijmout nápravné opatření k zajištěnému nesprávnému a neúplnému účtování.
	1	Nehospodárné nakládání s majetkem	Včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika
	1	Neoprávněné navýšení pořizovací ceny majetku	Oprava zaúčtování majetku dle českého účetního standardu č. 709
2015	1	Schvalováním pokladních dokladů až měsíc po uskutečnění pohybu pokladní hotovosti	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	1	Neuplatnění odpisů - zkreslení hospodářského výsledku	Nesrovnalost v odpisech opravit na základě § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb., a ČÚS 709 – Vlastní zdroje.
	2	Nesprávně stanovená pořizovací cena u dlouhodobého hmotného majetku – zkreslení hospodářského výsledku Neuplatnění odpisů – zkreslení hospodářského výsledku	Zkontrolovat doučtování odpisů, aby bylo v souladu s § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb. a ČÚS 709

	1	Neuplatnění odpisů – zkeslení hospodářského výsledku	Zkontrolovat doučtování odpisů, aby bylo v souladu s § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb. a ČÚS 709
<b>2016</b>	1	Nesprávná kategorizací DHM, zkeslení hospodářského výsledku	Provádět účetní odpisování majetku lineární metodou s rovnoměrným měsíčním účetním odpisem po celou dobu jeho odpisování
	1	Nesprávná kategorizací DHM, zkeslení hospodářského výsledku	Provádět účetní odpisování majetku lineární metodou s rovnoměrným měsíčním účetním odpisem po celou dobu jeho odpisování
	3	Nepřevedená stavba do provozu MČ a neoprávněným čerpáním odpisů z majetku došlo ke zkeslení hospodářského výsledku Odpisováním plně odepsaného majetku došlo opětovně ke zkeslení hospodářského výsledku Nesprávné zařazení drobného dlouhodobého majetku v odpisovém plánu	Nesrovnalost v odpisech opravit na základě § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb., a ČÚS 709 – Vlastní zdroje. Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	1	Nesprávná kategorizací DHM, zkeslení hospodářského výsledku	Opravit a aktualizovat údaje o majetku v souladu s Českým účetním standardem č. 708, a dále doporučuje stanovit vnitřní směrnici postup určování délky odpisování.
	1	Nesprávná kategorizací DHM, zkeslení hospodářského výsledku	Opravit a aktualizovat údaje o majetku v souladu s Českým účetním standardem č. 708, a dále doporučuje stanovit vnitřní směrnici postup určování délky odpisování.
<b>2017</b>	1	Zjištěn rozdíl mezi stavy vykázanými v rozvaze a stavy vykázanými v pokladní knize	Důsledné dodržování interních směrnice
<b>2018</b>	1	Nehospodárné nakládání s pokladní hotovostí	Zavést bezhotovostní platby, omezit četnost výběrů hotovosti na pobočce banky, zvážit nutnost vkladů malých částek na bankovní účet vzhledem k bankovním poplatkům
	1	Nesprávné účtování na fondech	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	1	Chybějící podpisy hlavní účetní a správce rozpočtu na dokladech	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	1	Nesprávné účtování na fondech – nesprávný příděl HV, účtování na fondu kulturních a sociálních potřeb	Oprava na fondu odměn, opravy na bankovním účtu fondu kulturních a sociálních potřeb

<b>2019</b>	1	Chybějící podpis příkazce operace na fakturách	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	1	Nesprávné účtování hotovosti – jiné datum na výběru z účtu a jiné datum při zaúčtování v pokladně	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	1	Zasílání papírových výpisů po každé transakci na účtu, vysoké poplatky za bankovní služby	Nastavit četnost zasílání papírových výpisů po delší době, případně využívat pouze elektronické bankovní výpisy
	2	Chybně uvedená pořizovací cena v odpisových plánech a na kartě majetku Rozdíl mezi odpisovými plány a uplatněnými odpisy	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna., nesrovnalost v odpisech opravit na základě § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb.,
	2	Nesprávné využití rezervního fondu Chybný výpočet odpisů způsobil navýšení nákladů na odpisy a tím došlo ke zkrácení hospodářského výsledku	Nesrovnalost v odpisech opravit na základě § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb., nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
<b>2020</b>	2	Nesprávné účtování převodů finanční hotovosti, pozdní účtování, při převodu hotovostí mezi pokladnami Chybně uvedené zůstatkové ceny majetku na inventárních kartách	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	3	Výčetka hotovosti neodpovídá stavu hotovosti podle pokladní knihy Zálohy vyplacena bez zálohové faktury Opakované pokuty za pozdní úhrady faktur	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	3	Podepsaný protokol k neexistující faktuře Vyrovnání mezi fondem a bankovním účtem proběhlo až v dubnu následujícího roku Zjištěny rozdíly v pořizovací ceně majetku na inventurním soupisu, v odpisovém plánu a na kartách majetku	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna. Nesrovnalost v odpisech opravit na základě § 26 odst. d) vyhlášky 410/2009 Sb., a ČÚS 709 – Vlastní zdroje.
	1	Rozdíl mezi bankovním výpisem a účetním zůstatkem na běžném účtu	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
	4	Chybí podpis příkazce operace Proplacený doklad nemá náležitosti účetního dokladu Převody finančních prostředků nebyly uskutečňovány hned po vzniku účetního případu Neoprávněné srážky z platů	Nastavit předběžnou a průběžnou řídicí kontrolu dle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, nebyla důsledně prováděna.
<b>2021</b>	0	x	x

