



Město Strakonice

Městský úřad Strakonice
Odbor finanční
Velké náměstí 2
386 01 Strakonice

Váš dopis zn.:

Ze dne:

Naše č. j.: MUST/010959/2021/FIN/smi

Sp. zn.: MUST/010387/2021

Vážená paní

Vyřizuje: Marie Šmídová

Telefon: 383 700 522

E-mail: marie.smidova@mu-st.cz

Datum: 12.03.2021

Vypraveno: 12.03.2021

Odpověď na dotaz dle zákona č. 106/1999 Sb.

Vážená paní,

reagujeme na Váš dotaz ze dne 9. 3. 2021, odpovědi naleznete níže v textu:

- poskytnutí vnitřní metodiky (či obdobného dokumentu) hodnocení zkoumaných parametrů, potažmo metodiky celé finanční kontroly, existuje-li,

odpověď: město Strakonice nemá vnitřní metodiku

- sdělení (alespoň přibližného) počtu kontrol, při nichž bylo shledáno pochybení právě ve vztahu ke zkoumaným parametrům,

odpověď – veškeré informace o počtu kontrol za rok 2020 naleznete zde: [Informace o kontrolní činnosti finančního odboru za rok 2020 podle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole \(kontrolní řád\). | Město Strakonice](#)

- poskytnutí vyhodnocení kontrol, při nichž došlo ke shledání pochybení ve vztahu ke zkoumaným parametrům,

odpověď – nejčastější chyby, které byly při kontrole zjištěny, jsou následující:

- 1) porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 8, 35
- 2) porušení zákoníku práce č. 262/2006 Sb., § 157, 170, 176, 179, 183
- 3) porušení vyhlášky č. 410/2009 Sb., § 49
- 4) porušení vyhlášky č. 416/2004 Sb., § 14
- 5) porušení ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek
- 6) porušení zákona o registru smluv č. 340/2015 Sb.
- 7) porušení směrné účtové osnovy
- 8) porušení vnitřní směrnice

ad 1)

§ 8, odst. 1 – nedodržení číselné řady, nesoulad mezi pokladní knihou a účetním deníkem, chybně vyplacená peněžní částka

§ 35, odst. 3 – opravy účetních dokladů

ad 2)

§ 157, odst. 1 – chybně vyplaceno jízdné

§ 170, odst. 2 – chybné stanovení výše základní sazby zahraničního stravného

§ 176, odst. 1 a 3 – vyplaceno stravné v jiné výši a v jiném časovém pásmu, neoprávněně vyplaceno stravné, chybné krácení stravného, popř. jeho nekrácení

§ 179, odst. 1 a 3 – chybně vyplaceno stravné při zahraniční cestě, chybné krácení stravného při zahraniční cestě

§ 183, odst. 5 – chybné zaokrouhlení cestovních náhrad, nedodržení termínu vyúčtování cestovních náhrad

ad 3)

§ 49, písm. b) – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – není uveden na podrozvahovém účtu

ad 4)

§ 14, odst. 4, písm. b) – předběžná kontrola po vzniku závazku provedena dříve než samotný nákup

ad 5)

6.3.1. – zaúčtování drobného dlouhodobého hmotného majetku bez nákladů na jeho pořízení

ad 6)

§ 3 – nezveřejnění objednávek, popř. faktur v registru smluv – v hodnotě vyšší než Kč 50 000,- bez DPH

ad 7)

chybné zařazení nákladů organizace

ad 8)

vyplacena jiná výše cestovních náhrad, chybějící označení inventáře

- je-li to možné, ke sdělení, došlo-li v případě shledaného porušení zkoumaných parametrů k zahájení trestního stíhání odpovědné osoby (ať už pro zneužití pravomoci úřední osoby nebo pro porušení povinnosti při správě cizího majetku)

odpověď – trestní stíhání nebylo zahájeno.

S pozdravem

Ing. Jitka Šochmanová
vedoucí odboru

Počet příloh: 0