

**Přehled nejčastějších kontrolních zjištění vztahujících se k průběžné veřejnosprávní kontrole na
místě u PO provedených zaměstnanci odboru ZSP MHMP
V období roku 2014 – 2016**

- Zjištění týkající se směrnic vztahujících se k vnitřnímu kontrolnímu systému - jsou spíše obecného, výkladového charakteru, chybí v nich např. popis nastavení u schvalovacích postupů s konkrétním rozdělením na předběžnou kontrolu („před vznikem nároku, po vzniku nároku, před vznikem závazku, po vzniku závazku“) viz § 10 – 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- Zjištění týkající se dokumentace o provedení řídicí kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).
- Zjištění týkající se chybějícího ustanovení týkající se způsobu účtování zásob.
- Zjištění týkajícího se nesprávného postupu při zúčtování krátkodobých poskytnutých zálohových plateb.
- Zjištění týkající se porušení § 11 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví v případě, že by interní doklady neobsahovaly veškeré náležitosti.
- Zjištění týkající se nesprávného postupu při zúčtování daňového dokladu k přijaté platbě vystaveného dodavatelem v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a s tím souvisejících dalších navazujících nesprávných účetních operací.
- Zjištění týkající se neúčtování k okamžiku účetního případu viz ustanovení v Českém účetním standardu č. 701.
- Zjištění týkající se porušení struktury nákladů při chybném zúčtování položky v rámci nákladových účtů, kdy nedojde ke zkreslení celkových nákladů.
- Zjištění týkající se dodavatelsko-odběratelských vztahů - chybějící auditní stopa o „průzkumu trhu“, na předložených záznamech není uvedeno číselné označení smluv, dohod či objednávek, což může ztížit následnou identifikaci účetního případu.
- Zjištění týkající se dodržování termínu splatnosti uvedeného na dodavatelských zálohových předpisech a fakturách.

Zkratky:

- *PO - příspěvková organizace hl.m. Prahy*