

Příloha č. 2 - Závažnost chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2012 vykonané krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a Ministerstvem financí – průběh
(klasifikace podle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

(strana 1 ze 2)

Vysvětlivky - klasifikace podle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

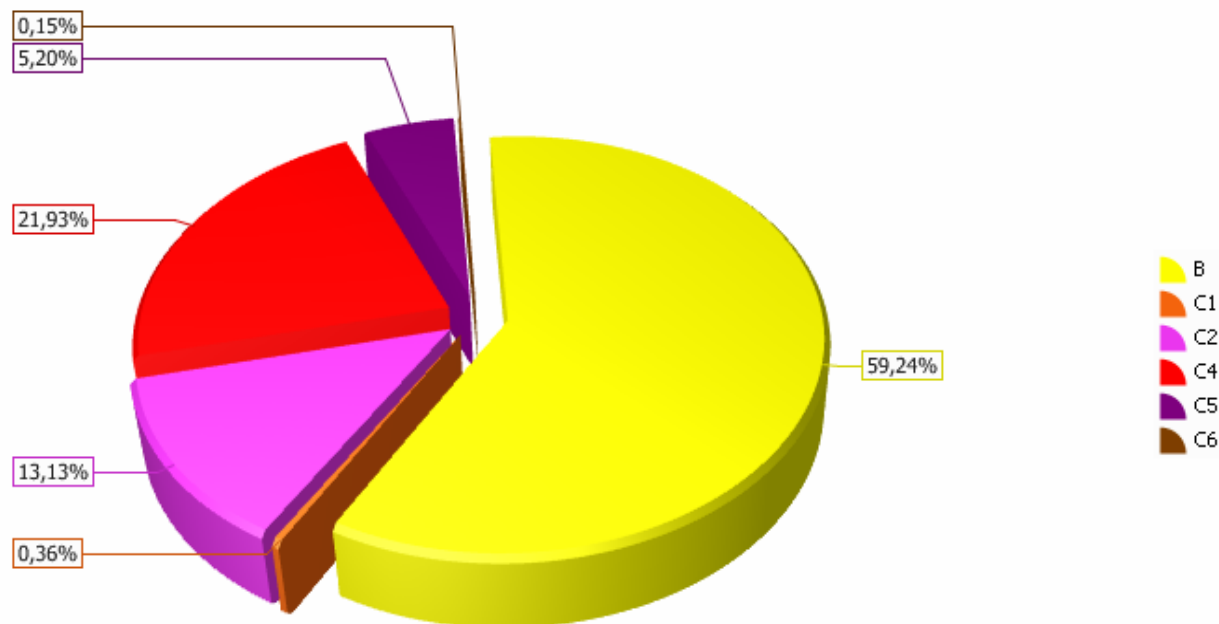
citace: „Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu odstavce 2 písm. d) musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání podle § 2 a 3“

Používaná zkratka	Ustanovení	Znění ustanovení
A	písm. a)	nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
B	písm. b)	byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo
C	písm. c)	byly zjištěny nedostatky, spočívající
C 1	písm. c) bod. 1	v porušení rozpočtové kázně,
C 2	písm. c) bod. 2	v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
C 3	písm. c) bod. 3	v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
C 4	písm. c) bod. 4	v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
C 5	písm. c) bod. 5	v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo
C 6	písm. c) bod. 6	v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

Příloha č. 2 - Závažnost chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za sledované období (rok 2012)

vykonané krajskými úřady, Magistrátem hl. m. Prahy a Ministerstvem financí – průběh

(strana 2 ze 2)



Vysvětlivky:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 vykonané krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy bylo zjištěno cca 9,2 tis. chyb a nedostatků, z toho se především jednalo o:

- 5,5 tis. (59 %) chyb a nedostatků bylo méně závažného charakteru,
- 2,0 tis. (22 %) chyb a nedostatků spočívalo v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku,
- 1,2 tis. (13 %) chyb a nedostatků, se týkalo neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví.

Zdroj: IS MPP

Závažnost	Název	Počet chyb	%
B	méně závažné nedostatky	5 496	59,24
C1	porušení rozpočtové kázně	33	0,36
C2	neúplnost, nesprávnost a neprůkaznost vedení účetnictví	1 218	13,13
C3	v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy	0	0
C4	porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy	2 034	21,93
C5	neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky	482	5,20
C6	nevytvoření podmínek pro přezkoumání	14	0,14
Při přezkoumání hospodaření za sledované období zjištěno krajskými úřady a Magistrátem hl. m. Prahy		9 277	