

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2020 nejsou vykázány doplňující informace rozvahy "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku" a to v části C2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha k 30.6.2021 ze dne 16.7.2021 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 2, neboť:

Manažer vykonává funkci příkazce operace a funkci správce rozpočtu, sloučení těchto funkcí je nepřípustné. Zároveň DSO nevytvořil systém finanční kontroly dle § 9a odst. 3. zák. č. 320/2001 Sb.

NAPRAVENO

Podpisový řád platný od 1.7.2021 je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Ve Výkazu a zisku a ztráty k 31.12.2020 DSO vykazuje u SU 602 - Výnosy z prodeje služeb částku v záporné hodnotě ve výši 1 942 417,00 Kč. DSO nesprávně účtoval o vydané faktuře č. 21-200-00001 ze dne 12.1.2021 ve výši 1 942 417,00 Kč bez DPH a tímto nesprávným účtováním došlo ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2020.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.