

Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy za rok 2016 obce Citov

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Citov v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- a) Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole tvorby a plnění rozpočtu, rozpočtových opatření, účetní závěrky, závěrečného účtu a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic pro všechny úseky činnosti. Systém vnitřních směrnic je pravidelně a dle potřeby aktualizován. Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a současně se jeví jako přiměřený a účinný.
- b) Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu s dlouhodobými záměry obce a usneseními zastupitelstva starosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu a hlavní účetní provádí účetní obce. Řídící kontrola je prováděna před zahájením operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení (závěrečné vyhodnocení). Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv, dále z rozhodnutí starosty nebo zastupitelstva obce a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není porušována rozpočtová kázeň.
- c) Řídící kontrolu v příspěvkové organizaci provádí po věcné stránce ředitelka mateřské školy jako příkazce operací. Kontrolu hospodářských operací a kontrolu hlavní účetní provádí ředitelka MŠ. Řídící kontrola je prováděna před zahájením operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení. Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv rozhodnutím ředitelky mateřské školy a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví a zaúčtovány.
- d) Vzhledem k velikosti obce (568 obyvatel) není vytvořeno pracoviště interního auditu. Provádí ho vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací v obci přímo sám starosta a finanční výbor jako jiné opatření. V příspěvkové organizaci je interní audit nahrazen veřejnoprávní kontrolou zřizovatelem.
- e) V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv, a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny žádné kontroly.
- f) Při řídicí kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.
- g) V roce 2016 bylo zkontrolováno hospodaření v mateřské škole, příspěvkové organizaci. Zřizovatelem organizace je obec. V průběhu kontrol nebylo zjištěno nesprávné čerpání veřejných prostředků.
- h) Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.
- i) Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interních audit nebylo nutné, aby starosta obce, (zastupitelstvo, ředitelka PO) přijímal další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů.

V Citově dne 13.2.2017

Zpracovala: Čepeláková Jana


Jaromír Otáhal
starosta obce