

Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy za rok 2013

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí **Čechy** 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 plnění rozpočtu a rozpočtových opatření a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic.

Hlavním cílem této finanční kontroly je dodržování právních předpisů a opatření přijatých obcí, zajištění ochrany veřejných prostředků, včasné a spolehlivé informování vedoucích pracovníků obce, hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a zabezpečení včasného zjišťování, vyhodnocování a minimalizace provozních, finančních, právních a jiných rizik vznikajících v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů obce.

Vnitřní kontrolní systém v obci je upraven zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádí tento zákon, vnitřními směrnicemi a obecně závaznými vyhláškami obce, a dalšími předpisy.

Systém vnitřních směrnic je pravidelně a dle potřeby aktualizován. Směrnice obce jsou uloženy na obecním úřadě a jsou k dispozici všem pracovníkům obce, dále členům zastupitelstva a členům kontrolního a finančního výboru.

Vyhlášky obce jsou zveřejněny na webových stránkách obce www.cechyobec.cz.

- b) Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu se 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 hospodářské operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení (závěrečné vyhodnocení).

Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv, rozhodnutí starosty nebo zastupitelstva a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není porušována rozpočtová kázeň.

- c) Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. V souvislosti s tím, že interní audit je určen především k dokonalé informovanosti vedoucího účetní jednotky, tedy starosty, provádí ho vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací v obci přímo sám starosta v rámci měsíčních průběžných kontrol, ve většině případech ve spolupráci s účetní obce. Správnost provádění předběžné a průběžné řídicí kontroly zjišťuje při své kontrole jednou ročně Finanční výbor Zastupitelstva obce Čechy.

- d) V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv, a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny také žádné kontroly.

- e) Při řídicí kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.

- f) Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.
- g) Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby starosta (zastupitelstvo) přijímal další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů.

Zpracovala:

hlavní účetní a správce rozpočtu: Eva Pechová

Schválil:

starosta obce –příkazce operace: Ing.Lubomír Michálek

V Čechách dne 3.2.2014