



MĚSTO ČESKÝ DUB

Odbor ekonomiky

Náměstí Bedřicha Smetany 1, 463 43 Český Dub I

Tel./Fax: 485 147 051 E-mail: odbor.ekonomiky@cdub.cz IČ: 262 722 DIČ: CZ00262722

Zpráva o výsledcích finanční kontroly a účinnosti vnitřního kontrolního systému veřejné správy za rok 2015

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

1. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy

a) Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole tvorby a plnění rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic.

Město má zaveden systém předběžné, průběžné a následné řídicí kontroly s měsíčními, čtvrtletními, pololetními a ročními termíny, který má zjistit a odhadnout rizika při nakládání s majetkem a finančním hospodařením, včetně správnosti, průkaznosti, úplnosti a přehlednosti účetnictví. Město zavedlo čtvrtletní plány kontrol na jednotlivých úsecích – střediscích rozpočtu. Kontrola plnění plánu kontrol probíhá čtvrtletně a na každou kontrolovanou činnost je vystaven Kontrolní list. V kontrolním listě jsou vyhodnoceny výsledky plnění jednotlivých kontrolovaných činností.

Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a současně se jeví jako přiměřený a účinný.

Město Český Dub provedlo v průběhu roku 2015 kontrolu aktuálnosti stávajícího vnitřního kontrolního systému.

b) Řídicí kontrolu provádí po věcné stránce v souladu se záměry obce a usneseními zastupitelstva obce vedoucí odboru ekonomiky jako správce rozpočtu. Kontrolu hospodářských operací provádí příkazci - správci středisek rozpočtu, účetní operace provádí účetní.

Řídicí 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, dále z rozhodnutí starosty, eventuelně 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. Provádí ho, vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací, starosta a kontrolní a finanční výbor.

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

U příspěvkových organizací je interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou zřizovatelem. Veřejnosprávní kontrolu zajišťuje zřizovatel jedenkrát za rok (vyplývá z interní směrnice). Veřejnosprávní kontrola je prováděna jako průběžná nebo následná.

U příspěvkových organizací byly v roce 2015 provedeny dvě kontroly na místě. Kontrola za období od 1. 1. 2015 až 30. 9. 2015 se týkala prověřování dodržování stanovených podmínek a postupů při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací a prověřování provádění včasných a přesných zápisů o uskutečňovaných operacích v evidencích a informačních systémech. Předmětem další kontroly

byly vybrané dílčí činnosti organizací (výdaje na pracovní cesty, pracovní doba a doba odpočinku, stížnosti a podněty zaměstnanců a rodičů, kontrola smluvních vztahů atd.).

2. Přezkoumání hospodaření Města Český Dub dle zákona 420/2004 Sb. za rok 2015 zadalo Město Český Dub nezávislému auditorovi - Ing. Jitce Licinbergové, osvědčení č. 1620. Přezkoumání probíhá na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření průběžně od října 2015, bude pokračovat do ledna 2016 a to dílčími přezkumy každý měsíc v rámci tzv. kontrolních dnů až do ukončení přezkoumání. Předmětem dílčích přezkoumání v roce 2015 byla kontrola zápisů a usnesení RM a ZM, kontrola smluvních vztahů – náležitosti, kontrola provádění inventarizace majetku, kontrola účtování v souladu se zákonem o účetnictví, náležitosti dokladů, dokladové inventury, kontrola hospodářské činnosti a ostatní.

3. Přehled zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy a analýzu jejich hlavních příčin

Při řídicí kontrole a při provádění kontrol nahrazující interní audit vlastního hospodaření nebyly zjištěny závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.

4. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů.

5. Přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy

Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby orgány města přijímaly další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů.

Stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací:

Základní škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace, IČ 706952261

Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace, IČ 70695253

Pečovatelská služba Český Dub, příspěvková organizace, IČ 72744723

Podještědské muzeum a knihovna, příspěvková organizace, IČ 75096188

Základní umělecká škola Český Dub, okres Liberec, příspěvková organizace, IČ 70695245

U příspěvkových organizací je interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou zřizovatelem. Veřejnosprávní kontrolu zajišťuje zřizovatel alespoň jedenkrát za rok (vyplývá z interní směrnice). Veřejnosprávní kontrola je prováděna jako průběžná nebo následná.

U příspěvkových organizací byly provedeny v průběhu roku 2015 dvě dílčí veřejnosprávní kontroly.

U příspěvkové organizace, Základní škola Český Dub, okres Liberec, byly v roce 2014 zjištěny nesrovnalosti v účetnictví. V roce 2015 byla provedena kontrola zaměřená na oblast výnosů a příjmů, jejich evidenci v účetnictví, dále kontrola účetní závěrky za období 1 – 9/2015 a kontrola zaměřená na proces inventarizace majetku. V příspěvkové organizaci byla provedena inventarizace majetku v souladu s vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků č. 270/2010 Sb.

Šetření v této věci z pohledu náhrady způsobené škody bylo ukončeno a škoda byla v celé vyčíslené výši uhrazena na účet příspěvkové organizace.

V příspěvkové organizaci byla při veřejnosprávní kontrole v roce 2015 provedena kontrola důsledného dodržování vnitřního kontrolního systému, který byl v příspěvkové organizaci nastaven, ale nebyl důsledně dodržován.

Obecně však lze konstatovat, že u všech příspěvkových organizací byly prostředky vynaloženy účelně a hospodárně a kontrolou nebyly zjištěny závažné závady a nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily hospodaření jak jejich, tak zřizovatele.

V Českém Dubu dne 10. února 2016

Vypracoval: Radka Douchová, hlavní účetní

Schválil: Ing. Olga Charuzová, vedoucí odboru ekonomiky



MĚSTO ČESKÝ DUB



PSČ 463 43 okr. Liberec

Přílohy:

Příloha č. 2 - Tabulka stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky

Příloha č. 4 - Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů