



# 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

## Roční zpráva o výsledcích finanční kontroly a účinnosti vnitřního kontrolního systému veřejné správy za rok 2016

Stručné zhodnocení výsledků finančních kontrol provedených podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se od 1. 11. 2014 provádí zákon o finanční kontrole.

### 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 provádí 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 následná.

**2. Přezkoumání hospodaření města Český Dub** dle zákona 420/2004 Sb. za rok 2016 zadalo město Český Dub nezávislému auditorovi - Ing. Jitce Licinbergové, osvědčení č. 1620. Přezkoumání probíhá na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření průběžně od října 2016, bude pokračovat do ledna 2016 a to dílčími přezkumy v rámci tzv. kontrolních dnů až do ukončení přezkoumání. Předmětem dílčích přezkoumání v roce 2016 byla kontrola zápisů a usnesení RM a ZM, kontrola smluvních vztahů –

náležitosti, kontrola účtování v souladu se zákonem o účetnictví, náležitosti dokladů, 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 následná.

Lze zkonstatovat, že při kontrole příspěvkových organizací nebyly zjištěny závažné závady a nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily hospodaření jak jejich, tak zřizovatele.

Město provádí též veřejnosprávní kontrolu u organizací, kterým je poskytnuta veřejná finanční podpora.

V Českém Dubu dne 15. února 2017

Vypracoval: Radka Douchová, hlavní účetní

Schválil: Ing. Olga Charuzová, vedoucí odboru ekonomiky

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