



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 2017

Stručné zhodnocení výsledků finančních kontrol provedených podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě 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 průběžná nebo následná.

Pro rok 2017 bylo rozhodnuto provést kontrolu u příspěvkových organizací jako průběžnou a to za období od 1. 1. 2017 do 30. 9. 2017. Proto byla v průběhu roku 2017 prováděna dílčí kontrola hospodaření za každé čtvrtletí, za poslední čtvrtletí roku 2017 pak měsíčně.

2. Přezkoumání hospodaření města Český Dub dle zákona 420/2004 Sb. za rok 2017 zadalo město Český Dub nezávislému auditorovi - Ing. Jitce Licinbergové, osvědčení č. 1620. Přezkoumání probíhá na základě Smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření průběžně od října 2017, bude pokračovat do ledna 2018 a to dílčími přezkumy v rámci tzv. kontrolních dnů až do ukončení přezkoumání. Předmětem dílčích přezkoumání v roce 2017 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, účtování o opravách a investicích, zařazování a odepisování majetku 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 orgánem 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 zvládnutí důsledků negativních jevů.

Stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací:

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

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

Mateřská škola Český Dub, příspěvková organizace, Český Dub, IČ 70695253

Pečovatelská služba Český Dub - příspěvková organizace, IČ 72744723

Podještědské muzeum a knihovna, p.o., IČ 75096188

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.

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 12. února 2018

Vypracoval: Bc. Zuzana Mocová, 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