

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Černotín v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému za rok 2016

1. Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole plnění rozpočtu a rozpočtových opatření a na vypracování a kontrole plnění vnitřních směrnic pro všechny úseky činností.

Vnitřní směrnice, obecně závazné vyhlášky, předpisy, nařízení a pravidla, které má obec vypracovány, jsou pravidelně aktualizovány tak, aby byly v souladu s platnou legislativou a potřebami obce. Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a v současnosti se jeví jako přiměřený a účinný.

Závažnost rizik, spojených se zajišťováním stanovených úkolů a schválených cílů obce, je posuzována jak při sestavování a kontrole rozpočtu obce ze strany zastupitelstva, kontrolního a finančního výboru, tak i v průběhu celého účetního období příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Ve finančním hospodaření obce je kladen důraz na hospodárné, efektivní a účelné využívání finančních, lidských a technických zdrojů obce.

2. Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu s dlouhodobými záměry obce a usneseními zastupitelstva obce starosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu a hlavní účetní provádí účetní obce. Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Provádí jej starosta, místostarosta a účetní.

Systém finanční kontroly byl v průběhu roku sledován a prověřován pravidelnými vlastními finančními kontrolami:

průběžná řídicí FK příjmů a výdajů uskutečněných z běžných účtů – měsíční kontroly,
průběžná řídicí FK příjmů a výdajů uskutečněných v hotovosti z pokladny – měsíční kontroly,
předběžná řídicí FK zpracovaných mezd – měsíční kontroly,
předběžná řídicí FK předpisu poplatků od občanů 2016,
průběžná řídicí FK úhrad poplatků od občanů – měsíční kontroly,
průběžná řídicí FK pohledávek z vystavených faktur a ze smluv – měsíční kontroly,
předběžná řídicí FK plánovaných splátek úvěru 2016,
průběžné řídicí FK měsíčních splátek úvěru – čtvrtletní kontroly,
následná řídicí FK vyúčtování záloh za energie,
předběžná řídicí FK budoucích záloh za energie,
předběžná řídicí FK schváleného rozpočtu 2016,
průběžná řídicí FK rozpočtových opatření provedených v roce 2016.

U jednorázových operací jsou řídicí kontroly prováděny před zahájením hospodářské operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení.

3. Obec provedla kontrolu hospodaření příspěvkové organizace – Základní škola a mateřská škola Černotín za rok 2016 a zajistila kontrolu svého hospodaření za rok 2016 nahrazující interní audit dle zákona 320/2001 Sb. Ze všech kontrol byly vyhotoveny protokoly.

4. Při zadávání veřejných zakázek postupuje obec dle zákona a vnitřní směrnice Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

5. Při řídicí kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodářské operace.

Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.

Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby zastupitelstvo obce přijímalo další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžného sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů.

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

Závěr:

Hospodaření obce se v roce 2016 řídilo rozpočtem, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2015. V průběhu roku provedl starosta na základě pověření zastupitelstva obce celkem 14 rozpočtových opatření. Všechna opatření byla následně předložena zastupitelstvu obce.

Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek, smluv, rozhodnutí starosty nebo zastupitelstva obce a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování, jsou v souladu se schváleným rozpočtem, není porušovaná rozpočtová kázeň.

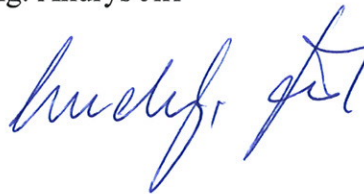
V Černotíně 7.2.2017

Vyhotovila: Šnejdrová Vladimíra

Schválil: Ing. Andrýs Jiří



OBEC
753 68 Černotín, Černotín 1
IČO: 00 301 141
Tel.: 581 602 903 ②



Tabulka stavů vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	0	0
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů * 1) (v tis. Kč)	0	0

OBEC
753 68 Černotín, Černotín 1
IČO: 00 301 141
Tel.: 581 602 903

Vyhotovil: Šnejdrlová Vladimíra
Funkce: účetní
Dne: 7.2.2017

Schválil: Andrys Jiří
Funkce: starosta
Dne: 7.2.2017

* 1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

Tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
1	celkový objem veřejných příjmů *4) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	3 729	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	600	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	16	
4	celkový objem veřejných výdajů *5) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	3 695	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	573	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	16	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) *6)	0	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) *6)	0	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory *7) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)		
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem *8) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)		
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)		
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	

Poř. čís.	Název	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	
17	počet pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	
18	výše pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	

Vyhotovil: Šnejdrová Vladimíra

Funkce: účetní

Dne: 7.2.2017

OBEC
753 68 Černošín, Černošín 1
IČO: 00 301 141
Tel.: 581 602 903

Schválil: Andrys Jiří

Funkce: starosta

Dne: 7.2.2017

*4) Veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy organizační složky státu, která je účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu, státní příspěvkové organizace, státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem) nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, která hospodář s veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) s výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plnění rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedené v § 7 a 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

*5) Veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků.

*6) Sestavují kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu.

*7) Veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu.

*8) Jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona.