

Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy za rok 2017

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zjišťovaných obcí Dolní Příim v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- 1. Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole plnění rozpočtu a rozpočtových opatřeních a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic.
Systém vnitřních směrnic je pravidelně a dle potřeby aktualizován.
Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a současně se jeví jako přiměřený a účinný.*
- 2. Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu se záměry obce a usneseními zastupitelstva obce 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 jejích průběhu a po jejím skončení.
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.*
- 3. Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Provádí ho vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací v obci přímo sám starosta jako jiné opatření.*
- 4. V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny žádné kontroly.*
- 5. Při řídicí kontrole ani pro provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.*
- 6. Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.*
- 7. 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 průběžné sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů.*