

Obec Deštné v Orlických horách IČ: 00274844, sídlo: 517 91 Deštné v O.h. č.p. 61, , zastoupená starostkou obce Alenou Křížovou

předkládá

podle zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) /dále jen „zákon“/ a vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 416/2004 /dále jen „vyhláška“/, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2017.

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

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Obcí Deštné v O.h. v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole plnění rozpočtu a rozpočtových opatření a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic pro všechny úseky činností. Systém vnitřních směrnic je pravidelně a dle potřeby aktualizován. Obec Deštné v O.h. má zpracovány následující vnitřní směrnice:

- Organizační směrnice na úseku hospodaření, účetnictví a finanční kontroly

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

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.

Řídící 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 dle rozhodnutí starosty nebo zastupitelstva obce a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není porušována rozpočtová kázeň.

Vzhledem k velikosti obce Deštné v O.h. není vytvořeno pracoviště interního auditu a je nahrazeno vnitřním kontrolním systémem.

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

Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.

1. Stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol

Řídící kontrolu v jednotlivých etapách hospodářských operací provádí starosta obce jako příkazce operace a dále pak správce rozpočtu, hlavní účetní a v neposlední řadě, zvláště následné prověření správnosti operací, finanční a kontrolní výbor. Řídící kontrola je v souladu se zákonem členěna na předběžnou, průběžnou a následnou.

Předběžná řídicí kontrola se skládá ze dvou fází – právní a finanční. Dále je odlišnost při předběžné řídicí kontrole před uskutečněním veřejných příjmů a výdajů.

Předběžná řídicí kontrola před uskutečněním veřejných příjmů (právní fáze)

(postup podle § 26, odst.1 zákona a § 11 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)

Tuto předběžnou řídicí kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 1 a 2 vyhlášky č.416/2004 Sb. provádí starosta obce jako příkazce operace.

Předběžná řídicí kontrola před uskutečněním veřejných příjmů (finanční fáze)
(postupy dle § 26, odst.1 zákona a § 11 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)

Tuto další fázi předběžné řídicí kontroly provádí starosta obce jako příkazce operace a účetní obce.

Předběžná řídicí kontrola před uskutečněním veřejných výdajů (právní fáze)

(postup podle § 26, odst.1 zákona a § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)

Touto předběžnou řídicí kontrolou je starostou obce jako příkazcem operace na základě předložených dokladů prohlášeno (ve smyslu ustanovení § 13 odstavce 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) prověření nezbytnosti a správnosti operace a neshledání závad. Dále pak je účetním obce jako správcem rozpočtu také prohlášeno (ve smyslu ustanovení § 13 odstavce 4-11 vyhlášky č.416/2004 Sb.) prověření souladu a správnosti operace a neshledání závad.

Předběžná řídicí kontrola před uskutečněním veřejných výdajů (finanční fáze)

(postup dle § 26, odst.1 zákona a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.)

Tuto druhou fázi předběžné řídicí kontroly provádí starosta obce jako příkazce operace a účetní obce.

Průběžná řídicí kontrola

Tuto kontrolu během operace provádí dle §27 zákona starosta obce jako příkazce operace a vyslovuje souhlas s probíhající operací ve sledovaném období.

Následná řídicí kontrola

Tuto kontrolu po ukončení operace provádí dle §27 zákona starosta obce jako příkazce operace a schvaluje tím zrealizovanou operaci.

2. Kontrolní zjištění předaná k dalšímu řízení

V roce 2016 se vyskytla kontrolní zjištění, která byla či měla být předána k dalšímu řízení státnímu zástupci nebo policejním orgánům z důvodů nasvědčujících spáchání trestné činnosti – viz. tabulka Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

3. Údaje o výsledcích řídicích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol (dle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.)

Viz. níže uvedená tabulka

Zpracoval: Alena Křížová

V Deštném v O.h. dne 5. 2. 2018

Alena Křížová
starostka obce Deštné v O.h.

Obec Deštné v Orlických horách
517 91 Deštné v O.h.
IČ: 00274 844

.....
orgán veřejné správy

Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č.j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
1.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
2.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
X.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Vyhotovil: Alena Křížová
Schválil:

Obec Deštné v Orlických horách
517 91 Deštné v O.h. 61
IČ: 00274 844

.....
orgán veřejné správy

Tabulka

stavu 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 v roce 2012

Sestavují

v 1. sloupci všechny orgány veřejné správy za svou účetní jednotku,

ve 2. sloupci: a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky ve své působnosti,

b) kraje, hlavní město Praha, obce, statutární města a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž údaje poskytnuté obcemi ve svém územním obvodu a hlavní město Praha údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně pole stavu k 31.12. hodnoceného roku

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

Vyhotovil: Alena Křížová

Schválil:

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, zákona 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.