

**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 2010.**

### **Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy za rok 2010**

#### **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 2010 se nevyskytla žádná 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 09. 2. 2011

Alena Křížová  
starostka obce Deštné v O.h.

Obec Deštné v O.h.  
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 O.h  
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 2010**

#### 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)                   | 1600,0                   | 1600,0                                    |
| 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 <sup>1)</sup> (v tis. Kč)                                | 0,0                      | 0,0                                       |

Vyhotovil: Alena Křížová  
Schválil:

<sup>1)</sup> 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.