

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

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Obcí Pěnčín v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- 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. Systém vnitřní kontroly se jeví jako přiměřený a účinný.
- b) Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu se záměry obce a usneseními zastupitelstva starosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu provádí starosta a hlavní účetní operace provádí účetní obce. Řídící kontrola je prováděna před zahájením hospodářské operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení (závěrečné vyhodnocení).
- c) Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv, dále z rozhodnutí starosty a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není porušována rozpočtová kázeň.
- d) Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu. Provádí ho, vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací v obci, přímo sám starosta a kontrolní výbor.
- e) V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv, a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny také žádné kontroly.
- f) Při řídicí kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.
- g) Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.
- h) Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby starosta nebo ZO přijímali další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnání důsledků negativních jevů.

**Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Obcí Pěnčín v oblasti veřejnoprávní kontroly příspěvkové organizace:**

Podle dalších provedených kontrol byly prostředky vynaloženy účelně a hospodárně, kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné závady a nedostatky.

V Pěnčíně, dne 14. 5. 2018

Vypracoval: Lenka Glosová

Schválil: Ing. Bičík Karel