

Podklad pro schválení účetní závěrky Města Kraslice za rok 2015

Podklad je zpracován na základě ustanovení § 17 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

Veřejnosprávní kontroly jsou u PO Města Kraslice prováděny na základě střednědobého a ročního plánu.

Za rok 2015 byl proveden audit IA-1 zaměřený na vypořádání se odbory/odděleními se zjištěními externích kontrol, provedených v letech 2014 a 2015. Zjištěné nedostatky byly odstraňovány v průběhu kontroly – v závěrečném projednání zprávy z auditu vyplynul pro některé vedoucí úkol sledovat určitou problematiku se záměrem předcházet opakování některých chybných postupů.

Rozsáhlý audit IA – 2, zaměřený na kontrolu poskytnutých finančních prostředků z rozpočtu města v rámci grantových pravidel (2014, 2015) včetně jejich vyúčtování je v současné době v závěrečné fázi (před dokončením).

U výše provedených auditů nebyly zatím zjištěny skutečnosti, mající zásadní vliv na úplnost a průkaznost účetnictví.

Dle § 4, písm. b), § 11 bodu 3) a § 25 zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů byla vyhodnocena analýza vypracovaných rizik odbory/odděleními MěÚ Kraslice za rok 2015 s uvedením možné zpětné vazby vedení.

Ze strany odboru ekonomiky a financí je dbáno na nepřekračování schválené výše příspěvku všech správců kapitol a zároveň na soulad v navrhovaných rozpočtových opatřeních.

Tímto lze konstatovat, že bylo naplněno ustanovení § 13 a § 16 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

Přílohou této zprávy je roční zpráva o výsledku finanční kontroly za rok 2015, zasílána každým rokem prostřednictvím KÚ KK na MF ČR.

Podklad pro schválení účetní závěrky zpracovala dne 7. 3. 2016

Růžena Fedorková
oddělení interního auditu

Fedorková
MĚSTO KRASLICE
Oddělení interního auditu



Město Kraslice – nám. 28. října 1438, 358 20 Kraslice

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 21 Karlovy Vary

V Kraslicích dne 15. února 2016

Roční zpráva o výsledku finanční kontroly za rok 2015

Územní samosprávný celek (dále ÚSC) Město Kraslice provádí výkon státní správy s rozšířenou působností. Vnitřní kontrolní systém (ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů) **je zde zaveden a vykonáván od 1. 7. 2002**. Tvoří jej nejen směrnice Města Kraslice (např. Kontrolní řád, směrnice „Systém řízení rizik“, Podpisový řád, Organizační řád, Směrnice k oběhu účetních dokladů aj.), ve kterých jsou přesně vymezeny kompetence, práva a povinnosti jednotlivých pracovníků, ale i zavedená řídicí kontrola, kde je uplatňována nezbytná role příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. O těchto kontrolách (předběžných, průběžných i následných) jsou prováděny písemné záznamy.

Vnitřní kontrolní systém v tomto ÚSC souvisí s plněním zákonných opatření, s kontrolou plnění rozpočtu a rozpočtových opatření a s kontrolou plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic pro všechny úseky činností. Vnitřní směrnice (jakožto jeden z hlavních kontrolních systémů) jsou aktualizovány na základě legislativních změn či případné potřeby. Kompletní revize vedených vnitřních předpisů byla provedena před měsícem → na základě příkazu tajemníka bylo přistoupeno k přepracování některých z nich.

Vnitřní kontrolní systém Města Kraslice zahrnuje:

- a) řídicí kontrolu (předběžnou, průběžnou, následnou)
- b) interní audit
- c) veřejnosprávní kontrolu

Výstupy z kontrol se provádějí:

- a) u řídicích kontrol záznamy/schvalovacími protokoly
- b) u veřejnosprávních kontrol protokoly
- c) u interního auditu zprávami

Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován audity, veřejnosprávními kontrolami příspěvkových organizací (dále jen PO) a kontrolami finančního a kontrolního výboru zastupitelstva města, které postupují dle schválených plánů kontrol.

Od roku 2008 bylo v tomto ÚSC přistoupeno k provádění analýzy rizik ve veřejné správě, přičemž jsou vypracovávány mapy rizik dle nadefinovaných rizik odbory/oddělení, které jsou zároveň zohledněny v plánech kontrolní činnosti na následující rok. Rizika jsou sledována pro možnou zpětnou vazbu kontrolním pracovníkem a následně předávána v souhrnné zprávě vedení k možnému vyjádření a k možným souvisejícím úkonům v rámci řídicích mechanismů.

Některá byla zohledněna i v plánu investic budoucích let. Každoroční vyhodnocování rizik platí a dodržuje se i nadále. Rizika definují a aktualizují také PO Města Kraslice, kteří je

předkládají ke kontrole u každé veřejnosprávní kontroly. Od roku 2016 budou ovšem rizika, zhodnocená PO předkládána jako součást informace v roční závěrce.

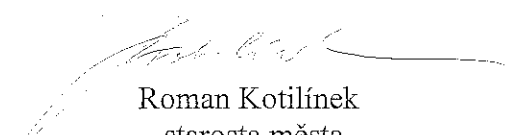
V roce 2015 bylo provedeno 13 veřejnosprávních kontrol (z toho 2 na hospodaření, 11 kontrol se týkalo prověření systému a zhodnocení dosud zavedených směrnic a zpracování analýz rizik) a 2 interní audity.

U žádné příspěvkové organizace města nebyly dosud zjištěny skutečnosti, potvrzující porušení rozpočtové kázně aj., které by bylo nutné postoupit k dalšímu řízení dle zvláštních předpisů.

Od roku 2006 je na pracovišti interního auditu prováděn monitoring zjištěných externích kontrol přičemž je z těchto externích kontrol vypracována hodnotící zpráva. Tato zpráva je předkládána starostovi města a tajemníkovi MěÚ Kraslice v rámci naplnění zpětné vazby a řídicí kontroly. Na základě tohoto monitoringu je docíleno sledování problémů konkrétních úseků činností, přičemž ke zjištěným nedostatkům vypracovávají jednotliví vedoucí odborů/oddělení vyjádření, jak bylo s nedostatky naloženo.

V dílčím přezkoumání hospodaření Města Kraslice za rok 2015, které provedl Krajský úřad Karlovarského kraje, nebylo zjištěno žádné pochybení.

Na základě závěrů z provedených veřejnosprávních kontrol, interních auditů, kontrol Finančního a Kontrolního výboru Zastupitelstva města Kraslic a nastavených mechanismů při výkonu řídicí kontroly včetně zavedených vnitřních směrnic, lze konstatovat, že nastavený kontrolní systém je dostatečný a účinný.


Roman Kotlínek
starosta města

