

Podklad pro schválení účetní závěrky Města Kraslice za rok 2019

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.

V průběhu roku 2019 bylo formou veřejnosprávní kontroly prověřováno 6 příspěvkových organizací (hospodaření a nastavení kontrolního systému). Dvě z prováděných kontrol pokračovaly v následujícím roce.

Co se týká hodnocení kontrolních závěrů z provedených veřejnosprávních kontrol, lze konstatovat, že ani u jedné příspěvkové organizace nebyly zjištěny skutečnosti, mající vliv na úplnost a průkaznost účetnictví. Mezi běžné a časté nedostatky lze řadit nedostatečné provádění inventarizace, neodpovídající údaje ve vnitřních směrnících, chybovost ve vyúčtování cestovních nákladů aj.

Co se týká skladového hospodářství, týkajícího se školních jídelen, lze konstatovat, že v této oblasti došlo k výraznému zlepšení.

U žádné příspěvkové organizace města nebylo konstatováno porušení rozpočtové kázně aj., které by bylo nutné postoupit k dalšímu řízení dle zvláštních předpisů.

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

Další nezbytnou součástí kontrolního systému je funkce Finančního výboru ZM Kraslic, který sleduje celkové příjmy a výdaje (nejen na základě údajů z výkazu pro plnění rozpočtu FIN 2-12) v rámci kontroly dodržování rozpočtu ÚSC, výsledky hospodaření aj.

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.

Od roku 2006 je na pracovišti interního auditu prováděn monitoring zjištění externích kontrol, přičemž je z těchto externích kontrol vypracována hodnotící zpráva. Tato zpráva je předkládána vedení města 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 2019, které provedl Krajský úřad Karlovarského kraje, nebyly zjištěny nedostatky.

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.

Podklad pro schválení účetní závěrky zpracovala dne 22. 5. 2020

MĚSTO KRASLICE
Oddělení interního auditu

Růžena Fedorková
Růžena Fedorková

oddělení interního auditu