**Podklad pro schvalování účetní závěrky orgánu veřejné správy města Ostrov**

**za rok 2016**

*Dle**§ 5 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 220/2013 Sb. (o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek).*

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti kontrolního systému

orgánu veřejné správy za rok 2016

Městský úřad má zpracován vnitřní předpis, který upravuje zásady a postupy dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů a dle prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v platném znění. Od roku 2005 je nastaven systém předběžné, průběžné a následné kontroly plánovaných a připravovaných operací s prostředky orgánu veřejné správy ve vydané interní směrnici Kontrolní řád. Zavedený systém řídící kontroly je přiměřený a účinný. Je nastaven rozsah pravomocí a odpovědností vedoucích i pověřených pracovníků.

Je zpracován střednědobý plán interního auditu, který je upřesňován na roční plán. Útvar interního auditu a kontroly je funkčně zajištěn jedním zaměstnancem a zajišťuje i provádění veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací.

V roce 2016 byly vykonány 4 plánované interní audity. Celkem bylo 21 navrhovaných doporučení. Všechna doporučení byla vedoucím orgánu přijata. Plnění přijatých doporučení je sledováno až do jejich úplného splnění. Závěrem roku bylo prověřováno zhodnocení plnění opatření stanovených předcházejícími audity v návaznosti na dříve zjištěné nedostatky v  daných oblastech plnění. Všechna doporučení z předchozích let byla splněna, avšak z provedené kontroly vyplynulo 1 doporučení.

Orgánu veřejné správy bylo v roce 2016 doručeno 12 platebních výměrů (uvedeno v tabulce č. 2).

V našem územním samosprávném celku máme zřízeno 11 příspěvkových organizací (dále jen PO). V roce 2016 bylo u PO provedeno 5 veřejnosprávních kontrol, jejichž předmětem byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období r. 2015. Dále byla provedena kontrola inventarizací u všech PO k 31. 12. 2015 a 1 mimořádná veřejnosprávní kontrola.

Osnova kontrol se zaměřila na správnost vedení účetnictví, evidenci majetku, oceňování majetku včetně jeho zařazení a odpisů, provádění inventarizací atd. Součástí kontrol hospodaření u vybraného vzorku operací bylo také prověřování nastavení kontrolního systému u PO jeho přiměřenost a účinnost. Pravidelně jsou při kontrolách prověřovány realizace přijatých opatření k  odstranění zjištěných nedostatků z minulých kontrol. V roce 2016 nebyly podány žádné námitky proti kontrolním protokolům. Z kontrolních zjištění u PO v roce 2016 nebyly uplatňovány odvody za porušení rozpočtové kázně.

V roce 2016 proběhly u PO dále kontroly provedené ČMOS PŠ, ČSSZ, VZP. Nebylo zjištěno žádné porušení předpisů z oblasti finančních prostředků.

Dále byla provedena 1 veřejnosprávní kontrola u příjemce dotace, jejímž předmětem byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období r. 2015.

Z kontrolních zjištění v roce 2016 nevznikla povinnost, na jejímž základě by orgán veřejné správy oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin.

V Ostrově dne 25. 1. 2017

Bc. Pavel Čekan

starosta města Ostrova

vyhotovil: Michal Blafka

**Zpráva útvaru interního auditu a kontroly o výsledku finanční kontroly v průběhu účetního období 2016.**

V roční zprávě, která je předkládána Ministerstvu financí ČR, byl zhodnocen nastavený systém procesů a postupů finanční kontroly a vyhodnocení případných rizik.

Při vykonaných auditech nebyly zjištěny významné skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost, nesprávnost či nesrozumitelnost účetnictví v procesu schvalování účetní závěrky.

V Ostrově dne 15. 2. 2017

Michal Blafka

Interní audit a kontrola