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

**za rok 2017**

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

**Zpráva útvaru interního auditu a kontroly o zjištěních z provedených auditů**

**v průběhu účetního období 2017.**

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.

**Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol a účinnosti kontrolního systému**

**orgánu veřejné správy za rok 2017**

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, která byla na začátku roku 2017 aktualizována. 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 2017 byly vykonány 2 plánované interní audity a 3 operativní interní audity. Celkem bylo 1 navrhované 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.

Orgánu veřejné správy byly doručeny 2 rozhodnutí Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže (uvedeno v Příloze č. 2).

V našem územním samosprávném celku máme zřízeno 11 příspěvkových organizací (dále jen PO). V roce 2017 bylo u PO provedeno 6 veřejnosprávních kontrol, jejichž předmětem byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky za období r. 2016. Dále byla provedena kontrola inventarizací u všech PO k 31. 12. 2016.

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. Byla podána jedna námitka proti kontrolním protokolům, která byla uznána. Z kontrolních zjištění u PO nebyly uplatňovány odvody za porušení rozpočtové kázně.

V Ostrově dne 22. 1. 2018

Ing. Josef Železný

starosta města

vyhotovil: Michal Blafka