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

**za rok 2019**

1. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Ropice v oblasti vlastního hospodaření včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:
2. Vnitřní kontrolní systém je založen na kontrole plnění zákonných opatření, na kontrole plnění rozpočtu a rozpočtových opatření a na vypracování a kontrole plnění vnitřních organizačních a kontrolních směrnic pro všechny úseky činností. Systém vnitřních směrnic je jednak pravidelně a jednak podle potřeby aktualizován.

Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a současně se jeví jako přiměřený a účinný.

1. Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu s dlouhodobými záměry obce a usneseními zastupitelstva a rady starostka nebo místostarosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu a hlavní účetní provádí účetní obce. Obec má tedy zajištěno, že příkazce operace je jiná osoba než správce rozpočtu a hlavní účetní.

Všechny operace jsou podrobeny předběžné, průběžné a následné kontrole. Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv rozhodnutím rady nebo zastupitelstvem obce, případně starostky a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování.

Není porušována rozpočtová kázeň.

1. Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu a je nahrazeno jiným opatřením. V obci Ropice je nahrazen interní audit kontrolou prováděnou kontrolním výborem.
2. Při řídící kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.
3. Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.
4. Na základě výsledků prováděných řídících kontrol a kontrol nahrazujících interní audit nebylo nutné, aby starostka přijímala další opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládání důsledků negativních jevů.
5. Obec Ropice je zřizovatelem příspěvkové organizace – Základní škola a Mateřská škola Ropice, identifikátor právnické osoby 650 016 718, IČO 750 26 473. Obec je povinna u této příspěvkové organizace ze zákona provádět veřejnoprávní kontrolu. Za rok 2019 kontrola byla zahájena 04.03.2020. Protokol o provedení následné kontroly je přílohou.

24.04.2020

Mgr. Uršula Waniová, v.r.

starostka obce