

**Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti  
vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy  
za rok 2018**

**Obec Polom**

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných obcí Polom v oblasti vlastního hospodaření, včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému:

- a) 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 činnosti. Systém vnitřní kontroly je průběžně vyhodnocován a současně se jeví jako přiměřený a účinný. Řídící kontrolu provádí po věcné stránce v souladu s dlouhodobými záměry obce a usneseními zastupitelstva starosta jako příkazce hospodářských operací. Kontrolu hospodářských operací jako správce rozpočtu a hlavní účetní provádí účetní obce. Řídící kontrola je prováděna před zahájením hospodářské operace, v jejím průběhu a po jejím ukončení (závěrečné vyhodnocení). Hospodářské operace se provádějí na základě objednávek a smluv rozhodnutí starosty eventuelně zastupitelstva obce a jsou doloženy účetními doklady podle zákona o účetnictví, takže nedochází k problémům při jejich zaúčtování. Není narušována rozpočtová kázeň.
- b) Vzhledem k velikosti obce není vytvořeno pracoviště interního auditu a je nahrazeno jiným opatřením. Vzhledem k tomu, že interní audit je určen především k dokonalé informovanosti vedoucího organizace (účetní jednotky), provádí ho vzhledem k rozsahu a povaze hospodářských operací přímo sám starosta.
- c) V obci se nevykonávají žádné hospodářské operace v rámci mezinárodních smluv, a proto nebyly podle mezinárodních smluv provedeny také žádné kontroly.
- d) Při řídicí kontrole ani při provádění kontrol nahrazujících interní audit, nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, které by nepříznivě ovlivnily činnost a hospodaření obce.
- e) Žádná zjištění nebyla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.
- f) Na základě výsledků prováděných řídicích kontrol a kontrol nahrazujících interní audit (jiná opatření) nebylo nutné, aby starosta (zastupitelstvo, rada) přijímal další opatření ke zkvalitnění provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládání negativních jevů.

V Polomi dne 2019-02-04

Vypracovala: LévoVá Vlasta

Schválila: Mgr. Koubková Marta

**OBEC POLOM**  
Polom 95, 753 64  
IČ: 008 50 675  
TEL: 581 612 109

