

### **Prověření, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech byla kontrolovanou osobou, příp. zřizovatelem nebo orgánem veřejné správy, přijata opatření k odstranění těchto nedostatků**

Porovnáním závěrů z kontrol (provedených ČŠI v uplynulém období a dalšími kontrolními orgány) s přijatými opatřeními a jejich realizací bylo zjištěno, že u všech subjektů byly ve sledovaných oblastech provedeny kontroly a ve všech případech byla přijata opatření k jejich odstranění.

### **Prověření, zda kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je zajištěno jeho fungování podle příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole**

Cílem v této oblasti bylo zjistit, zda kontrolovaná osoba zavedla vnitřní kontrolní systém (např. vydáním vnitřního předpisu), porovnáním postupů uvedených ve vnitřním předpise se skutečností provést kontrolu fungování vnitřního kontrolního systému u finančních operací s prostředky státního rozpočtu. Dále prověřit, jak vedoucí kontrolované osoby důsledným dodržováním principů řídicí kontroly minimalizuje rizika při vynakládání finančních prostředků státního rozpočtu. Při kontrole v této oblasti bylo zjištěno, že v 6 z navštívených subjektů nebyl vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. zaveden, v 1 případě nebyl udržován a aktualizován (např. při změně odpovědných osob apod.), v 6 subjektech nebylo zabezpečeno jeho řádné fungování, v 1 případě nebyl příkazce operace vedoucím zaměstnancem, v 1 subjektu řádně neprobíhá následná kontrola. Nejzávažnější pochybení v oblasti zavedení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému byly zjištěny v již uvedeném subjektu (600028852).

### **2.3 Závěry z inspekční činnosti – veřejnosprávní kontrola**

	<b>Souhrnné závěry k dané oblasti</b>	<b>Oblasti možných rizik</b>	<b>Náměty k opatřením</b>
<b>Oprávněnost použití finančních prostředků SR, dodržení závazných ukazatelů</b>	Ve většině škol a školských zařízení bylo zjištěno, že finanční prostředky jsou z hlediska věcného i časového užívány oprávněně. Pouze v 8 případech bylo zjištěno nesprávné nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, z toho v 8 subjektech bylo identifikováno porušení rozpočtové kázně. Ve dvou případech nebyly dodrženy závazné ukazatele stanovené zřizovatelem.	Neoprávněné čerpání finančních prostředků státního rozpočtu. Riziko zcizení finančních prostředků.	Zřizovatel sleduje nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu a opatření přijatá jiným orgánem veřejné správy. Zřizovatel činí odpovídající opatření (personální) vedoucí k odstranění rizik. Zlepšení spolupráce se zřizovatelem.