

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018

I) *Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti účinnosti zavedeného systému finanční kontroly zahrnuje*

1. *zhodnocení výsledků řídicí kontroly podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole (příloha č. 2), výsledků interního auditu podle § 28 a 29 zákona o finanční kontrole (příloha č. 3) a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 zákona o finanční kontrole*

a) Od roku 2012 je na Střední zdravotnické škole a Vyšší odborné škole zdravotnické v Plzni zřízen útvar interního auditu. Útvar byl zřízen v souladu s §29 zákona o finanční kontrole. Auditor vypracoval roční plán auditů na rok 2014 a střednědobý plán auditů na období 2012-2014. Plány byly schváleny ředitelkou školy. Dále jsou vypracovány statut auditora, směrnice vnitřní kontrolní systém školy a analýza rizik. Zmíněné dokumenty byly elektronicky zpřístupněny všem zaměstnancům školy.

Dodržování právních předpisů je vymezeno jednotlivými interními předpisy, směrnicemi a kolektivní smlouvou.

Škola i nadále dodržuje pravidla a postupy nastavená systémem jakosti ISO 9001:2001, jehož certifikát získala v roce 2005 v oblasti „Vzdělávání a výchova ve zdravotnických oborech na středoškolské a vyšší odborné úrovni“. A to i přesto, že platnost certifikátu vypršela v roce 2011.

V roce 2018 byly provedeny tři audity, které jsou popsány v bodě f.

b) Závažná hospodářská rizika v roce 2018, pokud jde o zjištění kontrol provedených vnějšími kontrolními orgány, **nebyla zjištěna**.

c) Organizace odpovědností příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců a delegování pravomocí je jednoznačně vymezena v organizačním řádu školy.

d) Riziko selhání při poskytování včasných informací, které by mělo za následek porušení pravidel pro nakládání s veřejnými prostředky, **nebylo zjištěno**. Riziko selhání při poskytování včasných a spolehlivých informací **nebylo zjištěno**.

- e) Průběžná kontrolní činnost je zajištěna vnitřním kontrolním systémem školy, který se skládá z řídicí kontroly a funkce interního auditora.
- f) Výsledky auditů za rok 2018, včetně kontroly realizace doporučení, jsou následující:

1. 1. Předmět auditu

Vytvoření ročního plánu interního auditu na rok 2018

Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017

Inventarizace za rok 2017

Zjištění

Počátkem roku 2018 se konalo v prostorách KÚPK pracovní setkání interních auditorů příspěvkových organizací. Program tohoto setkání byl:

Výklad legislativy zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, metodické pokyny portálu PK, rizikové chování a myšlení, systém, řízení a identifikace rizik.

Kontrola obecně závazných právních předpisů organizace, vnitřní normy a zásady.

Audit inventarizace majetku a závazků – legislativa včetně vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci.

Dále byla provedena kontrola inventarizace za rok 2017. Po konzultaci s ekonomkou školy byly provedeny drobné úpravy v inventarizaci za rok 2017, aby byla inventarizace v souladu se zákonem a vyhláškou.

2. Předmět auditu

Kontrola dokladů – vydané faktury, přijaté faktury, pokladna, cestovní příkazy a vnitřní doklady.

Zjištění

Byly zjištěny drobné nesrovnalosti, které byly ihned odstraněny.

3. Předmět auditu

Kontrola náležitostí dokladů včetně způsobu zaúčtování. Jednalo se o výdajové a příjmové pokladní doklady, vydané a přijaté faktury a cestovní příkazy.

Kontrola všech směrnic organizace.

Metodická pomoc při účtování návratné finanční výpomoci.

Zjištění

Kontrolou dokladů byly zjištěny drobné nesrovnalosti, které byly ihned odstraněny.

Při kontrole směrnic byl organizaci předložen seznam směrnic, které byly v daném roce aktualizovány nebo nově vytvořeny na KÚPK a ekonomka školy ty, které se obsahově týkaly organizace, do směrnic zapojila.

- 2. *zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vykonávaných podle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole včetně zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému této kontroly*

- a) Netýká se Střední zdravotnické školy a Vyšší odborné školy zdravotnické v Plzni.
- b) Netýká se Střední zdravotnické školy a Vyšší odborné školy zdravotnické v Plzni.

3. *uvedení hlavních nedostatků, které v hodnoceném období zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnosti orgánu veřejné správy včetně stručné charakteristiky jejich příčin, za takové nedostatky a příčiny lze označit události, jednání nebo stav, který může podstatně ohrozit nebo znemožnit plnění rozhodujících úkolů při zajišťování schválených cílů orgánu veřejné správy a způsobit vážné poruchy v jeho činnosti z důvodu nepřiměřené tolerance ke klíčovým rizikům a nedodržování požadavků na zajištění řádné správy a řízení hospodaření s veřejnými prostředky*

V roce 2018 nedošlo k pochybení, porušování, či neregulovanému přístupu k nakládání s veřejnými prostředky. Z tohoto důvodu se tento bod Střední zdravotnické školy a Vyšší odborné školy zdravotnické v Plzni netýká.

4. *informace o finančních kontrolách vykonaných podle vyhlášených mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána a jejich výsledních, které poskytly mezinárodním organizacím na základě jejich vyžádání (§ 24 odst. 5 zákona)*

Finanční kontroly vykonané dle mezinárodních smluv, kterými je Česká republika vázána, se školy netýkají.

5. *přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy ke:*

a) *zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti*

V oblasti zkvalitňování provozní činnosti nebyla v roce 2018 přijata žádná opatření.

b) *zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému*

Pro zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému je zřízena funkce interního auditora. Dále je vypracována interní směrnice vnitřního kontrolního systému školy, která popisuje metody, postupy a cíle řídicí kontroly a auditorské činnosti.

- c) *průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů*

Negativní jevy a problémy v řešení problémů nebyly zjištěny.

6. *souhrnné hodnocení*

Škola nepředkládá.

7. *Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů*

- i. *přehled o zjištěných vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin*

Nezjištěno.

- ii. *přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnoprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin*

Nezjištěno.

- iii. *přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnoprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb.*

Nezjištěno.

- iv. *přehled zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnoprávní kontroly o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům*

Nezjištěno.

V Plzni, dne 5. 2. 2018

Zpracovala: Ing. Pavlína Melčová Bočanová, interní auditor

Schválila: PhDr. Ivana Křížová, ředitelka školy

Střední zdravotnická škola a
Vyšší odborná škola zdravotnická,
Plzeň, Karlovarská 99, 323 00 ©