

Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem

Předmětem kontroly bylo, zda kontrolovaný subjekt včas předává poskytovateli dotace správné a úplné podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem ve smyslu vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Ve 24 kontrolovaných subjektech nebylo vypořádání těchto vztahů s uvedeným předpisem v souladu.

Personální podmínky

Předmětem provedených kontrol bylo ověření relevantnosti výdajů SR v oblasti osobních nákladů (představují v průměru 70 – 75 % dotace ze SR) kontrolou dodržování příslušných ustanovení zákoníku práce a navazujících právních předpisů.

K porušení právních předpisů v této oblasti došlo ve 108 případech. Nejzávažnějším porušením je nesprávná výše úvazků, nesprávná výše úplaty za hodiny nad rámec přímé vyučovací povinnosti. Nejčastějším porušením je nesprávné vyplácení příplatků za vedení a poskytování zvláštních příplatků.

Zavedení vnitřního kontrolního systému

Předmětem kontroly provedené ve školách a školských zařízeních bylo zejména ověřit, zda škola v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je ve škole zajištěno jeho fungování.

ČŠI zjistila 59 případů porušení zákonných ustanovení. Jednalo se o nesprávné zavedení vnitřního kontrolního systému, jeho využívání a funkčnosti. Řídicí kontrola nebyla ze strany managementu zajištěna. Tím bylo vytvořeno vysoké riziko nesprávného nakládání s finančními prostředky veřejných rozpočtů.

Evidence finančních prostředků poskytnutých ze SR v účetnictví

Předmětem kontroly v této oblasti bylo zjišťování, zda jsou finanční prostředky státního rozpočtu řádně evidovány v účetnictví a zda je jejich čerpání evidováno dle účelových znaků a správně na všech účtech, kterými procházely.

V kontrolovaných školách a školských zařízeních bylo zjištěno 68 případů porušení ustanovení zákona o účetnictví. Šlo o neúplné a neprůkazné vedení evidence prostředků státního rozpočtu, ve většině případů také nebylo odděleno jejich sledování podle stanovených účelových znaků.

1.4 Závěry z inspekční činnosti veřejnosprávní kontrola

- Za nejzávažnější pochybení považuje ČŠI v roce 2010 nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu v rozporu s právními předpisy.
- V roce 2010 nebylo zjištěno při veřejnosprávní kontrole takové nakládání s finančními prostředky, které by vyvolalo podezření ze spáchání trestného činu.
- V kontrolovaných subjektech nebyl vytvořen nebo nebyl dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém, který by odhalil rizika spojená s nakládáním s finančními prostředky státního rozpočtu a tato rizika minimalizoval.
- Podmínky pro výkon veřejnosprávní kontroly u škol a školských zařízení zapsaných ve školském rejstříku výrazně ovlivňují pravidla a podmínky poskytování dotací ze státního rozpočtu a nastavení finančních toků. U nich zpravidla není vymezena povinnost konečného