

Shrnutí závěrů z inspekční činnosti, identifikace rizik a náměty k opatřením

Tabulka 79

Souhrnné závěry z inspekční činnosti

	Souhrnné závěry k dané oblasti	Náměty k opatřením
Oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu	Vykazované údaje nebyly v souladu se skutečností v 15 případech (2,6 %) a v 1 případě se zápisem v rejstříku škol a školských zařízení.	Důsledná kontrola předávaných údajů.
Oprávněnost použití finančních prostředků přidělených ze SR z kapitoly MŠMT a dodržení závazných ukazatelů	Ve většině škol a školských zařízení bylo zjištěno, že finanční prostředky jsou z hlediska věcného i časového užívány oprávněně. Ve 156 (25,4 %) subjektech bylo zjištěno nesprávné nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, z toho v 63 subjektech bylo identifikováno porušení rozpočtové kázně. Byly zjištěny nedostatky v oblasti osobních nákladů (stanovení zvláštních příplatků, příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, zařazení zaměstnanců do platových tříd, použití OOPP na činnosti v rozporu s jejich účelem, vyšší odvody, vyšší tvorba FKSP). Závazné ukazatele byly dodrženy s výjimkou 17 případů, z toho se v 7 subjektech jednalo o překročení limitu zaměstnanců.	Zařazení subjektů, kde bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, do plánu kontrol zřizovatelů. Zajistit, aby odpovědní pracovníci škol absolvovali školení zaměřená cíleně na tuto oblast v prostředí škol/školských zařízení (např. zajišťovaná zřizovatelem).
Dodržování právních předpisů souvisejících s čerpáním finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu	Většina kontrolovaných subjektů realizuje finanční operace v souladu s právními předpisy. Byly zjištěny nedostatky v 93 subjektech, a to zejména ve vedení účetnictví, ve vykazování povinných údajů z oblasti práce a mezd (Výkaz Škol MŠMT P 1-04), v zúčtování dotací ze státního rozpočtu, v evidenci majetku a provádění inventarizací.	Stanovení pravidel a podmínek poskytování dotací ze státního rozpočtu, v nichž bude vymezena povinnost příjemce dotace sledovat v účetnictví zdroje a jejich čerpání odděleně podle účelu (účelových znaků).
Vnitřní kontrolní systém a zajištění jeho fungování	Téměř ve všech navštívených subjektech je vnitřní kontrolní systém zaveden a zpracován vnitřní předpis v souladu se zákonem o finanční kontrole; není zaveden v 16 subjektech. Ve 255 subjektech však není udržován, aktualizován a následně ani není zajištěno jeho řádné fungování.	Důsledně vyžadovat dodržování ustanovení zákona o finanční kontrole ve všech školách a školských zařízeních.

Doporučení

- Stanovení pravidel a podmínek poskytování dotací ze státního rozpočtu, v nichž bude vymezena povinnost příjemce dotace sledovat v účetnictví zdroje a jejich čerpání odděleně podle účelu (účelových znaků).
- Zabezpečit jednotné vzdělávání vedoucích zaměstnanců v oblasti hospodaření, vnitřního kontrolního systému a evidence majetku.
- Důsledně vyžadovat dodržování ustanovení zákona o finanční kontrole ve všech školách a školských zařízeních.
- Ve školách a školských zařízeních věnovat zvýšenou pozornost vedení účetnictví.
- Zabezpečení následné kontroly a prověření realizace a účinnosti opatření přijatých kontrolovanou osobou.