

a ve 4 případech byly z dotace ze státního rozpočtu hrazeny náklady v doplňkové činnosti. Neoprávněně byly dále finanční prostředky použity na odvody a tvorbu FKSP (10), na úhradu ostatních neinvestičních výdajů (15). V 7 subjektech nebyly dodrženy závazné ukazatele rozpočtu.

U 14 kontrolovaných subjektů byly výkonové ukazatele, které jsou základem pro stanovení dotace, vyšší než skutečnost, v 1 případě nebyla vykazovaná činnost vůbec vykonávána.

Závěry z kontrol byly předávány zřizovateli, příslušnému krajskému úřadu, oblastním inspektorátům práce a příslušnému finančnímu úřadu.

Prověření, zda kontrolované operace byly realizovány v souladu s právními předpisy a zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle § 160 odst. 1 školského zákona věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků, ukázalo, že ve 124 kontrolovaných subjektech bylo zjištěno porušení právních předpisů vztahujících se k hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu a k nakládání s majetkem státu, které nevedlo k porušení rozpočtové kázně. Jedná se zejména o vedení účetnictví, zúčtování dotací, evidenci majetku, provedení inventarizace v souladu s platnou legislativou, cestovní náhrady.

Prověření, zda kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je zajištěno jeho fungování podle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů vedlo k závěrům, že ve 268 z kontrolovaných subjektů není vnitřní kontrolní systém zaveden nebo není funkční a nedokáže identifikovat rizika v nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu.

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

Tabulka 58

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

	Souhrnné závěry k dané oblasti	Náměty k opatřením
Oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu	Vykazované údaje nebyly v souladu se skutečností 15 případech (2,4 %), z toho v jednom případě nebyly vykazované činnosti vůbec realizovány.	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. V 348 subjektech bylo zjištěno porušování právních předpisů při nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, z toho v 59 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 se školským zákonem, vyšší odvody, vyšší tvorba FKSP). Závazné ukazatele byly dodrženy s výjimkou 7 případů, z toho se ve 3 subjektech jednalo o překročení limitu zaměstnanců.	Zařazení subjektů, kde bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně do plánu kontrol zřizovatelů. Jednotné vzdělávání vedoucích zaměstnanců v oblasti hospodaření.