

Tabulka 100 Shrnutí závěrů z inspekční činnosti, identifikace rizik a náměty k opatřením

	Souhrnné závěry k dané oblasti	Oblasti možných rizik
Oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu	Vykazované údaje nebyly v souladu se skutečností a vykonávané činnosti nebyly v souladu se zápisem v rejstříku škol a školských zařízení ve 13 případech (2 %).	Nebyla zjištěna závažná rizika.
Oprávněnost použití finančních prostředků přidělených ze SR z kapitoly MŠMT, dodržení závazných ukazatelů	Ve většině škol a školských zařízení bylo zjištěno, že finanční prostředky jsou z hlediska věcného i časového užívány oprávněně. Ve 164 subjektech bylo zjištěno nesprávné nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, z toho v 80 subjektech bylo identifikováno podezření na 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 osobních ochranných pracovních prostředků na činnosti v rozporu se školským zákonem, vyšší odvody, vyšší tvorba FKSP) vedoucí k porušení rozpočtové kázně (160) a nedostatky v nakládání s ostatními neinvestičními výdaji (27).	Neoprávněné čerpání finančních prostředků státního rozpočtu. Riziko zcizení finančních prostředků.
Dodržení závazných ukazatelů	Závazné ukazatele byly dodrženy s výjimkou 28 případů, z toho se v 7 subjektech jednalo o překročení limitu zaměstnanců.	Závažná rizika nebyla zjištěna.
Dodržování právních předpisů souvisejících s čerpáním finančních prostředků poskytnutých ze SR	Většina kontrolovaných subjektů realizuje finanční operace v souladu s právními předpisy. Byly zjištěny nedostatky zejména ve vedení účetnictví, ve vykazování povinných údajů z oblasti práce a mezd, v zúčtování dotací ze státního rozpočtu, evidenci majetku a provádění inventarizací.	Nedodržování právních předpisů vedoucí k sestavení účetní závěrky v souladu s právními předpisy. Námět k opatření: 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 (úcelových znaků).
Vnitřní kontrolní systém a zajištění jeho fungování	Téměř ve všech navštívených subjektech je vnitřní kontrolní systém zaveden a je zpracován vnitřní předpis v souladu se zákonem o finanční kontrole; není zaveden v 17 subjektech. Ve 126 subjektech však není udržován, aktualizován a následně ani není zajištěno jeho řádné fungování.	V případě absence nebo nefunkčnosti vnitřního kontrolního systému je vysoká míra rizika při realizaci finančních operací a je nutné na toto riziko upozornit.