

Česká školní inspekce
Fráni Šrámka 37, 150 21 Praha 5



Tematická zpráva

**Finanční kontrola
ve školách a školských zařízeních MŠMT
za rok 2012**

Praha, březen 2013

Obsah

1	Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu	3
1.1	Základní informace o provedené veřejnosprávní kontrole	3
1.2	Zaměření kontrolní činnosti	3
1.3	Priority	4
2	Souhrnné výstupy veřejnosprávní kontroly	5
2.1	Výsledky veřejnosprávní kontroly za rok 2012 ve školách a školských zařízeních všech zřizovatelů	5
2.2	Výsledky veřejnosprávní kontroly za rok 2012 ve školách a školských zařízeních zřizovaných MŠMT	7
2.3	Závěry z inspekční činnosti – veřejnosprávní kontrola	9
3	Závěry inspekční činnosti	10
3.1	Veřejnosprávní kontrola	10
3.2	Doporučení	11
4	Seznam zkratk	12

Přílohy:

Příloha č. 1 Seznam kontrolovaných subjektů, ve kterých byla provedena veřejnosprávní kontrola (kontrolované období – rok 2012)

Příloha č. 2 Přehled zjištění kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly

1 Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu

1.1 Základní informace o provedené veřejnosprávní kontrole

Samostatným úkolem podle plánu hlavních úkolů České školní inspekce na školní roky 2011/2012 a 2012/2013 byla veřejnosprávní kontrola využívání prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaných MŠMT. Kontrolovaným obdobím byl rok 2011 – poslední uzavřený hospodářský rok. Na základě požadavku MŠMT je veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu zařazena do plánu hlavních úkolů každý rok – má roční inspekční cyklus.

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu (dále „SR“) poskytnutých školám a školským zařízením podle ustanovení § 160 a 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů je vykonávána podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.

Hlavním úkolem bylo provést kontrolu oprávněnosti využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaných MŠMT a zapsaných v rejstříku škol a školských zařízení, a to v oblastech personálních, materiálních a finančních podmínek, tzn. zejména u osobních nákladů (mzdové náklady, zákonné pojištění, zákonné a ostatní sociální náklady), ostatních neinvestičních výdajů (vzdělávání pedagogických pracovníků, učebnice, učební pomůcky a základní školní potřeby) a dalších nezbytných neinvestičních výdajů spojených s provozem škol.

1.2 Zaměření kontrolní činnosti

Úkolem veřejnosprávní kontroly jako nezávislé objektivní činnosti je zjišťovat, zda u kontrolovaných osob:

- a) jsou dodržovány právní předpisy, závazná pravidla, závazné ukazatele a rozhodnutí,
- b) jsou přijata provozní a finanční kritéria stanovená pro hospodárný, efektivní a účelný výkon činnosti kontrolované osoby právními předpisy, závaznými ukazateli a rozhodnutími a zda jsou tato kritéria plněna,
- c) je zaveden vnitřní kontrolní systém, zda je funkční, dostatečně účinný a zda reaguje na změny ekonomických a právních podmínek,
- d) jsou kontrolovanou osobou na základě nedostatků zjištěných provedenými kontrolami ve sledovaných oblastech přijata opatření k odstranění těchto nedostatků, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik, a zda jsou přijatá opatření kontrolovanou osobou plněna.

Ve výše uvedených souhrnných bodech je zahrnuta:

- kontrola, zda poskytnuté finanční prostředky SR byly přijaty a použity oprávněně, tj. v daném rozpočtovém roce, v souladu s právními předpisy, se stanovenými úkoly a cíli kontrolované osoby a k účelům, na které byly poskytnuty,
- prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky SR poskytnutými podle ustanovení § 160 ŠZ věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků,
- prověření, zda u kontrolovaných operací byla dodržena kritéria hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti a zda má kontrolovaná osoba zavedený funkční vnitřní kontrolní systém.

1.3 Priority

Pro kontrolované období byly prioritami problematika efektivnosti vynakládaných prostředků v podmínkách řízení pedagogických procesů ŠVP a kontrola rozvojových programů MŠMT vyhlašovaných v souladu s § 171 školského zákona. Pozornost byla dále věnována následné kontrole (odstranění nedostatků zjištěných v rámci předešlé inspekční činnosti), a to zejména v oblasti **vnitřního kontrolního systému a evidence majetku**. Výdaje na provoz byly kontrolovány namátkově. Kontrolní činnost byla pro kontrolované období roku 2012 zaměřena na ověření oprávněnosti přijetí finančních prostředků ze státního rozpočtu (ověření rozhodných ukazatelů pro stanovení výše dotace) a na ověření relevantnosti výdajů státního rozpočtu v oblasti osobních nákladů, tj. dodržování právních předpisů v oblasti odměňování zaměstnanců včetně stanovení rozsahu přímé vyučovací (výchovné) povinnosti. Současně byly kontrolovány další výdaje spojené s pracovní silou, tedy výdaje na školení a vzdělávání (DVPP), cestovní náhrady, dále výdaje spojené s pořízením učebnic, učebních pomůcek apod. včetně tvorby FKSP a hospodaření s jeho prostředky. Pro kontrolované období roku 2012 byly namátkově kontrolovány ostatní výdaje spojené s provozem školy, jejich souvislost s činností školy, zapsané jako hlavní ve zřizovací listině a v rejstříku škol a školských zařízení, a stav správy a ochrany majetku.

Pro kontrolované období byla jako jedna z dílčích priorit ponechána správa a ochrana majetku, tj. evidence majetku včetně podkladů k příslušnosti hospodaření s nemovitým majetkem, inventarizace majetku ve smyslu § 29 a 30 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to s ohledem na legislativní úpravu provádění inventarizací platnou od 1. 1. 2011 (vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků).

Pro kontrolované období byl dále kladen důraz na 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.

V každém kontrolovaném období a při každé veřejnosprávní kontrole jsou u škol a školských zařízení zřizovaných MŠMT (ale i územními samosprávnými celky) kontrolovány následující oblasti:

Evidence veškerých přijatých finančních prostředků a výdajů ze státního rozpočtu, tj. ověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky SR poskytnutými podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. a) a podle ustanovení § 163 školského zákona věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků, kontrola, zda škola ve svém účetnictví sleduje finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu a jejich čerpání odděleně a správně na všech účtech, kterými prochází. U vybraných operací je dále kontrolováno, zda účetní záznamy souhlasí s účetními doklady a obsahem účetních operací. Je provedeno porovnání údajů v účetnictví s dokumenty, které ověřují výši poskytnutých dotací, vypořádání vztahů se státním rozpočtem a předávání vybraných údajů ke statistickému zpracování (P1-04 výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství).

Realizace opatření k odstranění nedostatků zjištěných v kontrolovaných oblastech ČŠI nebo dalšími kontrolními orgány

Porovnáním závěrů z kontrol (provedených ČŠI a dalšími kontrolními orgány v uplynulém období) s přijatými opatřeními a jejich realizací bylo zjištěno, že byla přijata opatření k jejich odstranění s výjimkou zajištění funkčnosti vnitřního kontrolního systému.

2 Souhrnné výstupy veřejnosprávní kontroly

2.1 Výsledky veřejnosprávní kontroly za rok 2012 ve školách a školských zařízeních všech zřizovatelů

Česká školní inspekce (dále „ČŠI“) provedla v roce 2012 veřejnosprávní kontrolu v 699 školách a školských zařízeních. Souhrnné výsledky z kontrol jsou uvedeny v následující tabulce.

Tabulka č. 1 Souhrnné výsledky z veřejnosprávní kontroly

Zřizovatel	Celkový objem přijatých finančních prostředků	Objem přijatých finančních prostředků SR, které ČŠI v kontrolovaném období na místě přezkoumala	Celkový objem vynaložených finančních prostředků SR v období prověřovaném veřejnosprávní kontrolou na místě	Objem vynaložených finančních prostředků SR, které ČŠI v kontrolovaném období na místě přezkoumala	Celkový objem zjištěných nedostatků	Odhad výše neoprávněně čerpaných finančních prostředků SR
MŠMT/67	1 943 352 162	1 939 798 313	1 934 679 347	1 711 009 337	5 023 290	546 728
Církev /6	67 663 653	51 771 044	67 237 331	49 308 303	41 949	41 949
Celkem /73 (218/2000 Sb.)	2 011 015 815	1 991 569 357	2 001 916 678	1 760 317 640	5 065 239	588 677
Kraj	692 544 992	602 447 481	669 105 414	581 261 829	33 827 860	2 521 372
Obec	3 592 746 748	3 303 158 083	3 446 477 034	3 093 891 390	67 889 995	3 430 207
Soukromník/16	106 240 530	106 240 530	106 099 551	99 882 341	8 508 680	55 697
Celkem (prostřednictvím krajských úřadů)	4 391 532 270	4 011 846 094	4 221 681 999	3 775 035 560	110 226 535	6 007 276
Celkem	6 402 548 085	6 003 415 451	6 223 598 677	5 535 353 200	115 291 774	6 595 953

V průběhu roku vykonala ČŠI 677 veřejnosprávních kontrol ve školách a školských zařízeních (MŠMT, církevních, soukromých, krajských a obecních) na území celé republiky. Základním kritériem pro plánování veřejnosprávní kontroly je kontrola 5 % objemu rozpočtu regionálního školství, což pro rok 2012 činilo cca 4 400 000 tis. Kč. Celkový příjem finančních prostředků státního rozpočtu u kontrolovaných osob činil za sledovaný rok 6 402 548 085 Kč, což činí cca 8,4 % objemu rozpočtu regionálního školství. Z toho bylo na místě přezkoumáno 6 003 415 451 Kč, tj. 93,77 % poskytnutých finančních prostředků v kontrolovaných subjektech. V prověřovaném období činil objem uskutečněných výdajů finančních prostředků ze státního rozpočtu u kontrolovaných osob 6 223 598 677 Kč, z toho bylo na místě přezkoumáno 5 535 353 200 Kč, tj. 88,94 % výdajů. Při veřejnosprávní kontrole bylo zjištěno ve 158 kontrolovaných subjektech porušení právních předpisů při nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, celkový objem takto zjištěných nedostatků činil 115 291 774 Kč. Z tohoto počtu se v 76 subjektech jednalo o porušení rozpočtové kázně. Celkový odhad porušení rozpočtové kázně za rok 2012 činí 6 595 953 Kč.

2.2 Výsledky veřejnosprávní kontroly za rok 2012 ve školách a školských zařízeních zřizovaných MŠMT

Tabulka č. 2 Výsledky veřejnosprávní kontroly ve školách a školských zařízeních zřizovaných MŠMT

Zřizovatel/počet subjektů	Celkový objem přijatých finančních prostředků	Objem přijatých finančních prostředků SR, které ČŠI v kontrolovaném období na místě přezkoumala	Celkový objem vynaložených finančních prostředků SR v období prověřovaném veřejnosprávní kontrolou na místě	Objem vynaložených finančních prostředků SR, které ČŠI v kontrolovaném období na místě přezkoumala	Celkový objem zjištěných nedostatků	Odhad výše neoprávněně čerpaných finančních prostředků SR
MŠMT/67	1 943 352 162	1 939 798 313	1 934 679 347	1 711 009 337	5 023 290	546 728
Celkem /677	6 402 548 085	6 003 415 451	6 223 598 677	5 535 353 200	115 291 774	6 595 953
% z celkového počtu/9,9	30,35	32,31	31,09	30,91	4,36	8,29

Při výkonu veřejnosprávní kontroly byla realizována veřejnosprávní kontrola v 67 subjektech, jejichž zřizovatelem je MŠMT. Z toho ČŠI zjistila ve 20 případech ve školách a školských zařízeních zřizovaných MŠMT nedostatky v nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu ve výši 5 023 290 Kč, z toho porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů v 9 případech. Odhad výše porušení rozpočtové kázně činí 546 728 Kč. Na základě těchto zjištění bylo zasláno oznámení o porušení rozpočtové kázně místně příslušným správcům daně (finančním úřadům) jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, přičemž přesná částka vypočtených odvodů nebyla provedena.

Oprávněnost přijetí a použití finančních prostředků přidělených ze SR z kapitoly MŠMT

ČŠI kontrolovala v navštívených subjektech zejména **oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu**. U všech kontrolovaných osob byly vykazované údaje v souladu se skutečností a vykonávané činnosti byly v souladu se zápisem v rejstříku škol a školských zařízení.

Dále probíhala kontrola, zda poskytnuté finanční prostředky SR byly **použity oprávněně**, tj. v daném rozpočtovém roce, v souladu s právními předpisy, se stanovenými úkoly a cíli kontrolované osoby a k účelům, na které byly poskytnuty, a zda jsou dodržovány závazné ukazatele a rozhodnutí.

V 9 případech (546 728 Kč) bylo nesprávné počínání kontrolovaných subjektů ve využívání finančních prostředků státního rozpočtu kvalifikováno jako porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb. Bylo zjištěno porušení rozpočtové kázně v oblasti výdajů na platy, neoprávněně byly finanční prostředky použity na odvody a tvorbu FKSP, ve dvou případech nebyly

dodrženy závazné ukazatele. Závěry z kontrol byly předávány zřizovateli, oblastním inspektorátům práce a v devíti případech příslušnému finančnímu úřadu.

Dodržování vybraných právních předpisů souvisejících s čerpáním finančních prostředků poskytnutých ze SR

Použití finančních prostředků státního rozpočtu – osobní náklady

Předmětem provedených kontrol bylo dodržování příslušných ustanovení zákoníku práce a navazujících právních předpisů a dále vykazování údajů o pracovnících a mzdách ve výkazu Škol (MŠMT) P1-04. K zásadním nedostatkům a systémovým chybám v oblasti odměňování v kontrolovaném období nedošlo, k porušení právních předpisů v této oblasti došlo pouze v 5 případech, jednalo se o nesprávné vyplácení příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, použití finančních prostředků na odměny za práci vykonávanou na základě dohod, vyšší tvorbu FKSP a prokázání výdajů na platy.

Použití finančních prostředků státního rozpočtu – ostatní neinvestiční výdaje

V oblasti ostatních neinvestičních výdajů nebylo zjištěno pochybení, které by vedlo k porušení rozpočtové kázně. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem, na který byly poskytnuty, a v souladu s právními předpisy.

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 bylo jejich čerpání evidováno odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely. V kontrolovaných školách a školských zařízeních bylo zjištěno v 8 subjektech 14 případů porušení ustanovení zákona o účetnictví. Šlo o neúplné a neprůkazné vedení evidence prostředků státního rozpočtu, nebylo odděleno jejich sledování podle stanovených účelových znaků, ve dvou případech nebyly zaúčtovány všechny účetní operace, ve dvou případech účetní záznamy nesouhlasily s účetními doklady. V jednom případě byly zjištěny nedostatky ve vedení účetnictví a nesoulad mezi účetnictvím a údaji předávanými prostřednictvím výkazu P 1-04 a údaji ve vyúčtování dotace.

Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem

Předmětem kontroly bylo posouzení, zda škola včas předává poskytovateli dotace správné a úplné podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem ve smyslu ustanovení § 6 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Ve sledovaných subjektech bylo vypořádání těchto vztahů s uvedeným předpisem v souladu s požadavky s výjimkou jednoho případu, kdy vypořádání vztahů se státním rozpočtem nebylo provedeno správně a údaje neodpovídaly účetnictví (viz výše).

Prověření, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech byla kontrolovanou osobou, příp. zřizovatelem nebo orgánem veřejné správy, přijata opatření k odstranění těchto nedostatků

Porovnáním závěrů z kontrol (provedených ČŠI v uplynulém období a dalšími kontrolními orgány) s přijatými opatřeními a jejich realizací bylo zjištěno, že u všech subjektů byly ve sledovaných oblastech provedeny kontroly a ve všech případech byla přijata opatření k jejich odstranění.

Prověření, zda kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je zajištěno jeho fungování podle příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole

Cílem v této oblasti bylo zjistit, zda kontrolovaná osoba zavedla vnitřní kontrolní systém (např. vydáním vnitřního předpisu), porovnáním postupů uvedených ve vnitřním předpise se skutečností provést kontrolu fungování vnitřního kontrolního systému u finančních operací s prostředky státního rozpočtu. Dále prověřit, jak vedoucí kontrolované osoby důsledným dodržováním principů řídicí kontroly minimalizuje rizika při vynakládání finančních prostředků státního rozpočtu. Při kontrole v této oblasti bylo zjištěno, že v 6 z navštívených subjektů nebyl vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. zaveden, v 1 případě nebyl udržován a aktualizován (např. při změně odpovědných osob apod.), v 6 subjektech nebylo zabezpečeno jeho řádné fungování, v 1 případě nebyl příkazce operace vedoucím zaměstnancem, v 1 subjektu řádně neprobíhá následná kontrola. Nejzávažnější pochybení v oblasti zavedení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému byly zjištěny v již uvedeném subjektu (600028852).

2.3 Závěry z inspekční činnosti – veřejnosprávní kontrola

	Souhrnné závěry k dané oblasti	Oblasti možných rizik	Náměty k opatřením
Oprávněnost použití finančních prostředků SR, dodržení závazných ukazatelů	Ve většině škol a školských zařízení bylo zjištěno, že finanční prostředky jsou z hlediska věcného i časového užívány oprávněně. Pouze v 8 případech bylo zjištěno nesprávné nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, z toho v 8 subjektech bylo identifikováno porušení rozpočtové kázně. Ve dvou případech nebyly dodrženy závazné ukazatele stanovené zřizovatelem.	Neoprávněné čerpání finančních prostředků státního rozpočtu. Riziko zcizení finančních prostředků.	Zřizovatel sleduje nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu a opatření přijatá jiným orgánem veřejné správy. Zřizovatel činí odpovídající opatření (personální) vedoucí k odstranění rizik. Zlepšení spolupráce se zřizovatelem.

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 ve vykazování povinných údajů a v oblasti práce a mezd (Škol (MŠMT) P1-04 ve 2 případech a ve vedení účetnictví v 6 případech), v odměňování, zúčtování dotací. Ve srovnání s uplynulým obdobím došlo ke zlepšení evidence v oblasti dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.	Nedodržování právních předpisů. Kontrola finančních prostředků státního rozpočtu je obtížná, kontrolované osoby nevedou účetnictví průkazně a některé výdaje jsou prokázány nedostatečně. Dohledáváním a identifikací příslušných výdajů se zvyšuje čas potřebný k provedení kontroly a tím se snižuje efektivita inspekčního výkonu.	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	V 6 subjektech není udržován, aktualizován vnitřní kontrolní systém a následně ani není zajištěno jeho řádné fungování. - Z toho v 6 subjektech je sice systém zaveden, ale pouze formálně, řídicí kontrola není realizována. V 1 případě je řídicí kontrola realizována v rozporu se zákonem (personální zajištění). Nejvyšší rizika v oblasti nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu byla zjištěna v subjektech 600028852, 600029255.	V případě nefunkčnosti vnitřního kontrolního systému (absence podpisů minimálně dvou osob u finančních operací, nedodržování vnitřního předpisu o zavedení vnitřního kontrolního systému) je vysoká míra rizika při realizaci finančních operací a je nutné na toto riziko upozornit.	Důsledně vyžadovat dodržování ustanovení zákona o finanční kontrole ve všech školách a školských zařízeních.
Správa a ochrana majetku	Nebyly zjištěny závažné nedostatky v evidenci majetku. Opatření uložená při minulých kontrolách byla realizována.	Riziko nesprávného nakládání s majetkem včetně jeho využití k jiným účelům, v případě neprovedení inventarizace riziko zcizení apod. Zkreslení údajů vztahujících se ke správě a ochraně majetku.	Důsledně dodržovat zákon 218/2000 Sb., 219/2000 Sb., prováděcí předpisy a využívat metodické pokyny zřizovatele.

3 Závěry inspekční činnosti

3.1 Veřejnosprávní kontrola

- V oblasti veřejnosprávní kontroly nebyly ve většině kontrolovaných škol shledány nedostatky, které by představovaly neúměrně vysoká rizika v nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu.

- Byly shledány nedostatky v dodržování právních předpisů v souvislosti s nakládáním s prostředky státního rozpočtu v 6 subjektech (8,9 %) a dále závažné nedostatky v oblasti vedení účetnictví a správy a ochrany majetku.
- V 6 případech (8,9 %) bylo shledáno, že v kontrolovaném subjektu neprobíhá financování operací a vynakládání prostředků státního rozpočtu v souladu se zákonem o finanční kontrole – není realizována předběžná, průběžná a následná řídicí kontrola. Vnitřním předpisem zavedený vnitřní kontrolní systém je pouze formálním zajištěním povinnosti vyplývající ze zákona, ale ve skutečnosti se kontrola nerealizuje.
- Ve všech případech negativního zjištění byla uložena lhůta k odstranění nedostatků.
- V 9 případech byl podán podnět příslušnému finančnímu úřadu ke stanovení odvodu za porušení rozpočtové kázně a bylo podáno oznámení Ministerstvu financí prostřednictvím Zprávy o výsledcích finančních kontrol.
- Nejzávažnější pochybení byla zjištěna v subjektu s resortním identifikátorem 600028852.

3.2 Doporučení

- Zlepšení spolupráce se zřizovatelem.
- 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)**.
- Důsledně vyžadovat dodržování ustanovení zákona o finanční kontrole ve všech školách a školských zařízeních.
- Věnovat zvýšenou pozornost vedení účetnictví a dodržování principu legality.
- Zabezpečení následné kontroly a prověření realizace a účinnosti opatření přijatých kontrolovanou osobou.
- Do plánu kontrol zřizovatele zahrnout subjekty 600028852, 600029255.

Zpracovala: Ing. Alena Fůrstová

4 Seznam zkratk

Církev	registrovaná církev nebo náboženská společnost, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy dle § 7 odst. 1 písm. e) zákona č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech); v textu též „církevní škola“, tj. škola zřizovaná církví ve smyslu zde uvedené zkratky
ČŠI	Česká školní inspekce
DDŠ	dětský domov se školou
DVPP	další vzdělávání pedagogických pracovníků
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
FÚ	finanční úřad
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Obec	obec nebo dobrovolný svazek obcí, jehož předmětem činnosti jsou úkoly v oblasti školství
SR	státní rozpočet
VSK	veřejnosprávní kontrola prováděná podle zákona č. 320/2001 Sb.