

Průběžné veřejnosprávní kontroly u soukromých škol a školských zařízení

Inka Bromová

Právní předpisy

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon)

- **§ 162 odst. 5 – Krajský úřad poskytuje právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které nejsou zřizovány státem, krajem, obcí, svazkem obcí nebo registrovanou církví.... dotaci v rozsahu a za podmínek stanovených jiným právním předpisem (zákon č. 306/1999 Sb.) a **kontroluje její využití.****

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

- **§ 9 odst. 2 – Územní samosprávné celky **vykonávají veřejnosprávní kontrolu** u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo **u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.****

Předmět kontroly

Dodržení podmínek jak poskytnutí, tak použití dotace z MŠMT, kterou organizace obdržely v souladu s uzavřenou smlouvou o poskytnutí dotace (dále jen smlouva) a zákonem č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením (dále jen zákon č. 306/1999 Sb.).

Účelový znak dotace = 33155

1) Kontrola dodržení podmínek pro poskytnutí dotace

- *Finanční prostředky ze státního rozpočtu se poskytují podle **skutečného počtu** dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech vzdělávání a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek výkonu stanovených jiným právním předpisem, **uvedeného ve školních matrikách pro příslušný školní rok, nejvýše však do výše povoleného počtu** dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech vzdělávání a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných .. **uvedeného ve školském rejstříku** (§ 162 odst. 2 školského zákona; čl. III odst. 2 a 4 smlouvy).*
- *Doložení výkonů **přehledně vedenou dokumentací** (§ 28 školského zákona)*
- *Za závažný nedostatek v činnosti příjemce dotace, pro který může krajský úřad odstoupit od smlouvy a požadovat vrácení již poskytnuté dotace se považuje mj. **pokud byla dotace nebo její část získána na základě nepravdivých údajů** (čl. VI. odst. 2) písm. e) smlouvy)*

2) Kontrola použití dotace

- *Dotace se poskytuje k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním ve školách a se službami a vzděláváním, které doplňují nebo podporují vzdělávání ve školách nebo s ním souvisí ... Také na financování neinvestičních výdajů souvisejících s běžným provozem školy a školského zařízení s výjimkou nájemného v rámci smlouvy o koupi najaté věci a **reklamy** (§ 1 odst. 2 zákona 306/1999 Sb.).*
- **Dotace je poskytována na školní rok zálohově** (§ 6 odst. 1 zákona č. 306/1999 Sb. a „Sjednocující postup MŠMT k vybraným ustanovením zákona 306/1999 Sb.“ z 23. 12. 2019).
- **Odpadla povinnost dotaci finančně vypořádat k 31. 12.**
- **Vyúčtování dotace za školní rok (§ 3 odst. 2 a) zákona 306/1999 Sb.) se považuje za finanční vypořádání.**
- **Doporučení - nespotřebovanou dotaci (09 - 12) k 31. 12. časově rozlišit.**

Nejčastější chyby zjištěné při kontrole použití dotace:

➤ Účetní doklady **nemají** náležitosti dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

(1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) označení účetního dokladu,*
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,*
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,*
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,*
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),*
- f) **podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.***

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat více účetních případů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností. Podpisový záznam podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů.

- (2) Účetní jednotky **jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují**, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle [§ 8 odst. 5](#).*

- Organizace nevedou čerpání a příjem dotace **odděleně** a nemají tuto analytiku uvedenou ve svých vnitřních předpisech (např. účtový rozvrh).
- Organizace nedoloží zaúčtování na zvolené analytice a nejsou schopny prokázat v jaké výši byla dotace použita – vyčíslení nákladů hrazených z dotace – konkrétní účetní doklady (např. v případě použití dotace na mzdové náklady a s tím související zákonné odvody).
- Účetní doklady (faktury) prokazující čerpání dotace nejsou vystaveny na právnickou osobu, která je příjemcem dotace.
- Nájemní smlouvy nejsou aktualizovány a je hrazeno nájemné v jiné výši než je ve smlouvě.
- Na fakturách za učební pomůcky, které byly uhrazeny z dotace a pořízeny dle § 16 školského zákona na podporu vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, **chybí kód NFN**.
- Účetní doklady prokazující použití dotace nejsou v době kontroly vyhotoveny, přestože dle bankovního výpisu byly proplaceny (mzdové náklady, zákonné odvody).
- Náklady uplatňované jako použití dotace se nevztahují k aktuálnímu školnímu roku.

- 3. Kontrola, zda příjemce plní svou povinnost vůči ČR a systému veřejného zdravotního pojištění tj. odvádí sociální a zdravotní pojištění a daň ze závislé činnosti (čl. VIII odst. 1 smlouvy)
– pokud není plněno, může krajský úřad smlouvu vypovědět.**
- 4. Kontrola, zda jsou změny výkonů, ke kterým dojde v průběhu školního roku, oznámeny neprodleně a včas (čl. V. smlouvy).**

Tato prezentace bude zveřejněna na webových stránkách Kraje Vysočina

www.kr-vysocina.cz

Veřejné služby – školský portál – ekonomika školství – informace

Děkuji za pozornost.