

## **Informace z kontrolní akce 07/09**

### **Hospodaření školských zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a zařízení pro preventivněvýchovnou péči**

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2007 pod číslem 07/09. Kontrolní akci řídil a kontrolní závěr vypracoval člen NKÚ JUDr. Jan Holeček.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření s majetkem státu a správnost přidělování a používání finančních prostředků vynakládaných na činnost školských zařízení pro výkon ústavní nebo ochranné výchovy a zařízení pro preventivněvýchovnou péči.

Kontrola byla provedena v době od června do listopadu 2007. Kontrolováno bylo období od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2006, v případě věcných souvislostí i období předcházející a následující.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy a níže uvedené příspěvkové organizace:

- Dětský diagnostický ústav, dětský domov se školou, středisko výchovné péče, základní škola a školní jídelna, Homole 90
- Dětský diagnostický ústav, středisko výchovné péče, základní škola a školní jídelna, Olomouc-Svatý Kopeček, Ústavní 9
- Dětský diagnostický ústav, středisko výchovné péče, základní škola a školní jídelna, Hradec Králové, Říčařova 277
- Dětský diagnostický ústav, středisko výchovné péče, základní škola a školní jídelna, Plzeň, Karlovarská 67
- Dětský diagnostický ústav, základní škola a školní jídelna, Praha 4, U Michelského lesa 222
- Dětský diagnostický ústav, základní škola a školní jídelna, Bohumín-Šunychl 463
- Dětský domov se školou, základní škola a školní jídelna, Bystřice pod Hostýnem, Havlíčkova 547
- Dětský domov se školou, základní škola a školní jídelna, Praha 2, Jana Masaryka 16
- Dětský domov se školou, základní škola a školní jídelna, Horní Maršov, Temný Důl 16
- Dětský domov se školou, základní škola a školní jídelna, Sedlec-Prčice, Luční 330
- Diagnostický ústav a Středisko výchovné péče, Praha 4, Na Dlouhé mezi 19
- Diagnostický ústav pro mládež, středisko výchovné péče a školní jídelna, Ostrava-Kunčičky, Škrobálkova 16
- Výchovný ústav a školní jídelna, Nová Role, Školní 9
- Výchovný ústav a školní jídelna, Pšov 1, 441 01 Podbořany
- Výchovný ústav Husův domov a školní jídelna, Dvůr Králové nad Labem, Vrehlického 700
- Výchovný ústav, dětský domov se školou, základní škola, střední škola a školní jídelna, Hostouň, Chodské náměstí 131
- Výchovný ústav, středisko výchovné péče HELP, střední škola a školní jídelna, Střílky, Zámecká 107
- Výchovný ústav, středisko výchovné péče Klíčov, základní škola, praktická škola a školní jídelna, Praha 9, Čakovická 51
- Výchovný ústav, střední škola a školní jídelna, Buškovice 203, 441 01 Podbořany
- Výchovný ústav, střední škola a školní jídelna, Terešov 1, 338 08 Zbiroh
- Výchovný ústav, střední škola a školní jídelna, Jindřichův Hradec, Gymnazijská 118
- Výchovný ústav, střední škola a školní jídelna, Nový Jičín, Divadelní 12

## I. Úvod

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) podle ustanovení § 169 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), vytváří podmínky pro výkon ústavní a ochranné výchovy a preventivněvýchovnou péči a vzdělávání osob umístěných ve školských zařízeních k tomu určených. Za tímto účelem MŠMT zřizuje a zrušuje školská zařízení, která slouží účelům ústavní nebo ochranné výchovy, a školská zařízení pro preventivněvýchovnou péči. Podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 109/2002 Sb., o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů, patří mezi taková zařízení diagnostický ústav (dále jen „DÚ“), dětský diagnostický ústav (dále jen „DDÚ“), dětský domov (dále jen „DD“), dětský domov se školou (dále jen „DDŠ“) a výchovný ústav (dále jen „VÚ“). Preventivněvýchovná péče je poskytována středisky výchovné péče (dále jen „SVP“) nebo DÚ.

Školská zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a školská zařízení pro preventivněvýchovnou péči hospodaří jako příspěvkové organizace zřízené MŠMT. V roce 2005 jich v České republice bylo celkem 62, po sloučení dvou z nich jich zůstalo v roce 2006 celkem 61. Jejich činnost byla od roku 2002 podstatně ovlivněna změnami právní úpravy – týkajícími se činnosti a podmínek provozu školských zařízení –, přijatými v letech 2001 a 2002. Zejména se jedná o zákon č. 109/2002 Sb., s účinností od 1. 7. 2002, který mj. stanovil povinnost snížit do dvou let od nabytí účinnosti zákona počty dětí ve výchovných a rodinných skupinách na nejvíce šest, resp. osm, když podle předchozí právní úpravy byly tyto počty podstatně vyšší. Navíc nové předpisy o hygienických požadavcích upravily nároky na prostorové podmínky, včetně vnitřního uspořádání, a upravily i požadavky na prostorové a dispoziční uspořádání přípravy, výroby a skladování pokrmů, jejich uvádění do oběhu a zároveň i pro další související činnosti. Plnění povinností uložených těmito předpisy vedlo k zahájení stavebních rekonstrukcí téměř všech školských zařízení a k navýšení počtu odborného i ostatního personálu.

MŠMT na běžný chod školských zařízení a na zajištění nových zákonných požadavků uvolnilo finanční prostředky neinvestičního a investičního charakteru v roce 2005 v celkové výši 1 673 223 tis. Kč a v roce 2006 v celkové výši 1 814 205 tis. Kč – viz tabulka č. 1.

**Tabulka č. 1**

**(v tis. Kč)**

Rok	Provozní prostředky			Program 233 110			Celkem
	Mzdové prostředky *	ONIV**	Celkem	Investiční prostředky	Neinvestiční prostředky	Celkem	
2005	1 040 943	296 993	1 337 936	292 936	42 351	335 287	1 673 223
2006	1 121 414	319 124	1 440 538	348 533	25 134	373 667	1 814 205
Celkem	2 162 357	616 117	2 778 474	641 469	67 485	708 954	3 487 428

**Zdroj:** závěrečné účty kapitoly MŠMT za roky 2005 a 2006.

\* mzdové prostředky včetně odvodů

\*\* ostatní neinvestiční výdaje

Investiční prostředky byly a jsou poskytovány v rámci investičního programu 233 110 – *Rozvoj a obnova materiálně-technické základny státních škol a výchovných ústavů* (dále jen „Program 233 110“).

Neinvestiční prostředky byly a jsou poskytovány na mzdy a na veškerý provoz jednotlivých zařízení (dále jen „provozní prostředky“) a v rámci Programu 233 110.

Provozní prostředky jsou ministerstvem školství stanovovány normativně, a to na mzdy, včetně odvodů, a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem a provozem škol a školských zařízení.

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné v tomto dokumentu jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

## II. Skutečnosti zjištěné v MŠMT

### II.1 Majetek státu

MŠMT převádělo do celkové „rozvahy příspěvkových organizací – sumáře“, která je součástí závěrečného účtu kapitoly, chybné údaje z majetkových účtů rozvah jednotlivých příspěvkových organizací. Kontrolou bylo zjištěno, že z dvaceti dvou kontrolovaných příspěvkových organizací jich třináct o majetku účtovalo nesprávně, jak je dále uvedeno v oddílu III.1. Za roky 2005 a 2006 tak MŠMT uvedlo v závěrečném účtu kapitoly zkrácené stavy majetkových účtů nejméně o hodnoty uvedené v tabulce č. 2.

**Tabulka č. 2**

**(v Kč)**

Položka	K 31. 12. 2005		K 31. 12. 2006	
	Nadhodnocení	Podhodnocení	Nadhodnocení	Podhodnocení
013 Software	97 920		97 920	
018 Drobný dlouhodobý nehmotný m.		97 920		97 920
021 Stavby*	1 648 121	103 540	62 370 656	1 432 197
022 Samostatné movité věci ...	62 010	300 086		60 634 141
025 Pěstitelské celky trvalých porostů	58 450			
028 Drobný dlouhodobý hmotný m.		6 200	64 188	359 708
031 Pozemky*	36 236	1 641 512	36 236	8 751 003
032 Umělecká díla předměty		62 010		
052 Poskytnuté zálohy na DHM			7 026 244	

**Zdroj:** vlastní kontrolní činnost

\* Poznámka: V přehledu nejsou zahrnuty stavby a pozemky, které nebyly oficiálně nikdy oceněny.

### II.2 Provozní prostředky

MŠMT stanovuje normativy pro výši poskytovaných příspěvků na činnosti školských zařízení v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb. Tyto jsou tvořeny součtem dvou částek: první vyplývá z normativů pro školy financované dle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, a druhá částka je tvořena na základě normativů stanovených příslušným odborem MŠMT, které odrážejí obecné potřeby. Další specifika (např. léčebně výchovná péče nebo péče o nezletilé matky s dětmi) jsou pak řešena normativními příplatky. Jejich poskytování je závislé na tzv. dohodovacích řízeních, což znamená, že zástupce odpovědného odboru MŠMT projedná se statutárním zástupcem každé příspěvkové organizace její specifika, současnou situaci a výhled na příslušný rok. Po tomto časově náročném procesu provede MŠMT druhou úpravu rozpočtu příspěvkových organizací na příslušný rok. Během roku pak dochází k dalším úpravám rozpočtu jednotlivým příspěvkovým organizacím. V tabulce č. 3 jsou uvedeny celkové částky za všechna DÚ, DDÚ, DD, DDŠ a VÚ.

**Tabulka č. 3**

**(v tis. Kč)**

	2005			2006		
	Mzdy*	ONIV**	Celkem	Mzdy	ONIV	Celkem
Rozpočet schválený	939 160	254 086	1 193 246	1 070 503	317 754	1 388 257
Rozpočet po 2. úpravě	1 020 039	285 160	1 305 199	1 111 917	316 399	1 428 316
Rozpočet konečný	1 040 943	296 993	1 337 936	1 121 414	319 124	1 440 538

**Zdroj:** rozpisy a úpravy rozpočtu MŠMT.

\* mzdové prostředky včetně odvodů

\*\* ostatní neinvestiční výdaje

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že původně stanovený rozpočet a rozpočet upravený druhou úpravou byl jak v roce 2005, tak v roce 2006 dále navyšován.

V roce 2005 činilo navýšení oproti rozpisu u dvaadvaceti kontrolovaných příspěvkových organizací 64 870 tis. Kč, z toho oproti druhé úpravě 29 010 tis. Kč. Pouze u dvou školských zařízení byl původní rozpočet snížen, u všech ostatních byly finanční prostředky navýšeny. Všechna školská zařízení ukončila svá hospodaření s kladným nebo nulovým hospodářským výsledkem. Celkově zlepšený hospodářský výsledek činil 14 354 tis. Kč.

V roce 2006 u těchto příspěvkových organizací činilo navýšení oproti rozpisu celkově 20 819 tis. Kč, z toho oproti druhé úpravě 5 826 tis. Kč. Až na jednu výjimku opět školská zařízení ukončila hospodaření s kladným nebo nulovým hospodářským výsledkem. Celkově zlepšený hospodářský výsledek činil 3 885 tis. Kč.

### **II.3 Program 233 110**

Cílem tohoto programu je zejména rozšíření nedostatečných kapacit stávajících budov a postupná likvidace nájmu za pomoci výstavby nových budov nebo prostřednictvím rekonstrukcí nově pořízených objektů. Postupně jsou jím naplňovány požadavky ustanovení zákona č. 109/2002 Sb. a ustanovení vyhlášek týkajících se hygienických požadavků na stravovací služby a na prostor a provoz škol a školských zařízení. Finanční prostředky na Program 233 110 jsou stanovovány jako závazný ukazatel zákonem o státním rozpočtu na příslušný rok. Celkové výdaje byly na rok 2005 stanoveny částkou 592 180 tis. Kč a na rok 2006 částkou 595 391 tis. Kč.

Program 233 110 je členěn na tři podprogramy, přičemž veškeré investiční akce byly financovány v rámci podprogramu 233 112 – *Podpora rozvoje a obnovy materiálně technické základny škol a školských zařízení ve vlastnictví státu.*

Kontrolovaným příspěvkovým organizacím bylo uvolněno na rok 2005 celkem 112 115 tis. Kč na třicet dva investičních akcí a v roce 2006 celkem 205 407 tis. Kč na dvacet pět investičních akcí.

Kontrolou plnění povinností správce programu bylo zjištěno, že byl ze strany MŠMT dodržován zákonný postup. Příjemci finančních prostředků předkládali na MŠMT žádosti a investiční záměry. Po procesu jejich schvalování vydalo MŠMT rozhodnutí o registraci akce, jejichž nedílnou součástí byl dodatek upřesňující základní povinnosti příjemce dotace i správce programu. Příjemci dotací předkládali návrhy smluv s dodavatelem díla ke schválení správcem programu. MŠMT si vymínilo, že pokud půjde o nákup nemovitosti, kupní smlouva bude projednána přímo na MŠMT, které ji v případě schválení opatří „schvalovací doložkou“. Kontrolou tohoto typu investičních akcí bylo zjištěno, že uvedený postup byl dodržen. Finanční prostředky byly uvolňovány jednotlivým školským zařízením na základě rozhodnutí o účasti státního rozpočtu, a to oznámeními o limitu odesílanými na výdajové účty ČNB. Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu byla opět doplněna dodatky, které upřesňovaly

povinnosti příjemců. Po předložení dokumentace závěrečného vyhodnocení akce příjemcem MŠMT provedlo ukončení závěrečného vyhodnocení.

## **II.4 Zřizovací listiny a jejich dodatky**

Kontrolovaná školská zařízení předložila zřizovací listiny vždy s několika dodatky, kterými byly upravovány jejich názvy, předmět činnosti, zaměření atd. V roce 2005 a 2006 došlo k rozsáhlému přejmenování příspěvkových organizací v souvislosti se zařazením všech činností organizace do jejího názvu. MŠMT nepostupovalo v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, neboť v kontrolovaném období pouze v jednom případě dodrželo stanovený termín jednoho měsíce, v jehož rámci má povinnost sdělovat Ústřednímu věstníku ČR potřebné údaje o změnách. V dalších pěti případech MŠMT změny oznámilo se zpožděním čtyř až padesáti tří dnů.

## **II.5 Kontrola ze strany MŠMT**

Podle předložené dokumentace provedl odbor interního auditu a kontroly MŠMT v letech 2005 a 2006 celkem osm kontrolních akcí školských zařízení. Kontroly se zabývaly zejména tím, zda školská zařízení nepřekročila rámec povolených činností stanovených ve zřizovací listině, a soustředily se i na hospodaření s prostředky státního rozpočtu, proces řízení příspěvkové organizace, nastavení vnitřního kontrolního a informačního systému, na využívání služebních vozidel, evidování finančních prostředků dětí a na prověření výběrového řízení dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách.

Navíc byla provedena jedna mimořádná kontrola na základě anonymní stížnosti, která se týkala zejména inventarizace majetku a personálních záležitostí v DDS Šindlovy Dvory. Zjištění byla natolik závažná, že byl protokol kontroly MŠMT zaslán Policii ČR s žádostí o došetření nestranným vyšetřovacím orgánem. Přes uvedenou skutečnost MŠMT nevěnovalo procesu slučování DDS Šindlovy Dvory a DDÚ, DDS, SVP, ZŠ a ŠJ Homole 90 dostatečnou pozornost, což se následně projevilo nedostatky v oblasti účetnictví a evidence majetku, jež odhalila kontrola NKÚ.

## **II.6 Porovnání s výsledky KA 01/13 – *Majetek státu a prostředky státního rozpočtu vynakládané na činnost zařízení ústavní a ochranné výchovy***

Provedená kontrola následovala po kontrolní akci č. 01/13, která u MŠMT a vybraných zařízení ústavní a ochranné výchovy prověřila hospodaření s majetkem státu a přidělování a používání prostředků státního rozpočtu za rok 2000. Kontrolní závěr z uvedené akce schválil senát NKÚ svým usnesením č. 01/13/36 ze dne 18. 12. 2001 a byl zveřejněn v částce 4/2001 Věstníku NKÚ.

Tabulka č. 4 uvádí některá z přetrvávajících zjištění uvedených v kontrolním závěru z kontrolní akce č. 01/13.

**Tabulka č. 4**

Kontrolní akce č. 01/13	Kontrolní akce č. 07/09
MŠMT nezjistilo, že příspěvek na činnost nebyl rozepsán a vykázán v souladu s rozpočtovou skladbou, což vedlo ke zkreslení údajů o příjmech a výdajích podle paragrafů a položek rozpočtové skladby uváděné v závěrečném účtu kapitoly.	MŠMT sice popsany nedostatek odstranilo, avšak závěrečný účet kapitoly byl zkreslen v položkách majetkových účtů.
MŠMT nestanovilo pravidla pro správu finančních prostředků svěřenců, normy ošacení a osobního vybavení svěřenců a pravidla pro nakládání s nimi.	MŠMT dosud tato pravidla nestanovilo, avšak kontrolou nebyly zjištěny nedostatky při správě finančních prostředků svěřenců nebo nehospodárnost při jejich vybavování.
MŠMT neoznamovalo včas změny u příspěvkových organizací v Ústředním věstníku ČR a neuvádělo všechny náležitosti.	MŠMT i nadále neoznamuje změny u příspěvkových organizací včas v Ústředním věstníku ČR.

Kontrolní akce č. 07/09 probíhala v prostředí změněných prováděcích předpisů.

### III. Skutečnosti zjištěné u kontrolovaných školských zařízení

#### III.1 Majetek státu

Podle předložených účetních výkazů spravovala kontrolovaná školská zařízení k 31. 12. 2006 státní majetek v celkové hodnotě 1 256 717 tis. Kč. Uvedená částka však není plně vypovídající, neboť celkem třináct příspěvkových organizací neúčtovalo v kontrolovaném období na majetkových účtech v souladu s požadavkem ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tedy správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně. V těchto případech šlo zejména o nedostatečně provedenou inventarizaci, ve které nebyly zahrnuty ani veškeré spravované budovy a pozemky. Vyskytovaly se i nedostatky při zaúčtování pořízeného majetku a při účtování o odpisech. V tabulce č. 5 jsou vybrány příklady nad 100 tis. Kč.

**Tabulka č. 5**

DDŠ, ZŠ a ŠJ Sedlec – Prčice, Luční 330, do pořizovací ceny stavby 137 517 957 Kč v roce 2006 zahrnul nesprávně majetek se samostatným technicko-ekonomickým určením v celkové výši 60 829 118 Kč, který měl být sledován odděleně.
DDÚ, ZŠ a ŠJ Praha 4, U Michelského lesa 222, v roce 2006 nakoupil pozemky v hodnotě 7 026 244 Kč, v rozvaze k 31. 12. 2006 tento přírůstek nevykázal na účtu 031 – <i>Pozemky</i> , ale na účtu 052 – <i>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek</i> .
VÚ a ŠJ Pšov 1 v letech 2005 a 2006 neúčtoval o pozemcích a účet 031 – <i>Pozemky</i> neměl v uvedeném období ve svém účtovém rozvrhu ani zaveden. Část pozemku k nimž měl právo hospodaření podle znaleckého posudku, představovala hodnotu 393 484 Kč a dva pozemky nebyly oceněny vůbec. Na účtu 021 – <i>Stavby</i> činil rozdíl mezi účetním stavem a skutečností celkem 242 150 Kč. V roce 2006 vůbec neúčtoval o odpisech majetku, v roce 2005 účtoval o odpisech ve výši odpisového plánu pro rok 2004 a nezohlednil ve výpočtu odpisů za rok 2005 pořízení dlouhodobého majetku a jeho technického zhodnocení v průběhu roku.
DDÚ, SVP, ZŠ a ŠJ Hradec Králové, Říčařova 277, v účetním období 2005 a 2006 nezaúčtoval dva pozemky na účtu 031 – <i>Pozemky</i> v celkové hodnotě 1 248 028 Kč, neboť spolu s budovou odepisoval hodnotu těchto pozemků na účtu 021 – <i>Stavby</i> .
VÚ, SŠ a ŠJ Buškovice 203 v roce 2006 neinventarizoval čtyři objekty, z nichž jeden má podle znaleckého posudku hodnotu 932 012 Kč; ocenění ostatních nebylo předloženo. Neúčtoval ani o všech pozemcích v celkové hodnotě 83 247 Kč, šest z využívaných pozemků nebylo oceněno vůbec.

VÚ, SVP, SŠ, ŠJ Střílky nezaúčtoval na účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory movitých věcí* v roce 2005 zhotovení a montáž sedmi kuchyňských linek ve výši 300 086 Kč, které byly zaúčtovány na nákladovém účtu 511 – *Opravy a udržování*.

DDÚ, SVP, ZŠ a ŠJ Plzeň, Karlovarská 67, v roce 2005 zaúčtoval náklady na opravu schodiště ve výši 106 583 Kč jako technické zhodnocení majetku, což mělo za následek navýšení ocenění budovy na účtu 021 – *Stavby*, přitom se jednalo o náklady na opravy a udržování, které měly představovat provozní výdaj.

DDÚ, DDŠ, SVP, ZŠ a ŠJ Homole 90 v roce 2005 na účtu 021 – *Stavby* nevedl bazén v celkové hodnotě 103 540 Kč, část pořizovací ceny je uvedena na účtu 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*, zbylá část je zaúčtována jako provozní výdaje.

V roce 2006 nezaúčtoval na účtu 021 – *Stavby* drobnou stavbu oplocení ve výši 342 748 Kč.

K DDÚ, DDŠ, SVP, ZŠ a ŠJ Homole 90 byl dne 1. 9. 2005 rozhodnutím o sloučení připojen DDŠ Šindlovy Dvory. Mimořádná inventarizace provedená ke dni 31. 8. 2005 vykazovala celou řadu nedostatků.

### III.2 Provozní prostředky

V kontrolovaných příspěvkových organizacích bylo prověřeno nakládání s poskytnutými provozními prostředky na rok 2005 v celkové výši 523 642 tis. Kč a na rok 2006 prostředky v celkové výši 571 145 tis. Kč. Z uvedených objemů financí tvořily převážnou část prostředky určené na mzdy. V roce 2005 se jednalo celkem o 405 558 tis. Kč a v roce 2006 celkem o 448 877 tis. Kč.

V jednom případě byly nesprávně vyplaceny prostředky určené na mzdy. Jednalo se o DDÚ, DDŠ, SVP, ZŠ a ŠJ Homole 90, v jehož případě byly v kontrolovaném období některým zaměstnancům vypláceny prostředky v rozporu s ustanovením § 4 odst. 8 nařízení vlády č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, a to v částce celkem o 144 490 Kč vyšší, než jim náležela. Proto bylo nakládání s touto částkou posouzeno jako nevhodné v souladu s § 53 odst. 4 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla).

Kontrolou ostatních provozních prostředků byla zjištěna pouze nezávažná porušení obecně platných právních předpisů, která neměla negativní vliv na jejich použití k účelu, ke kterému byla určena.

Kontrolovaná školská zařízení ukončila hospodaření v kontrolovaném období s kladným nebo nulovým hospodářským výsledkem. Nespotebované poskytnuté finanční prostředky rozdělovala do fondů příspěvkových organizací v souladu s rozpočtovými pravidly a po schválení zřizovatelem. Celkový zlepšený hospodářský výsledek činil v roce 2005 14 354 tis. Kč a v roce 2006 dosáhl výše 3 885 tis. Kč.

### III.3 Program 233 110

V kontrolovaných příspěvkových organizacích bylo prověřeno nakládání s finančními prostředky poskytnutými v rámci Programu 233 110 za rok 2005 v celkové výši 112 115 tis. Kč na 32 investičních akcí a za rok 2006 v celkové výši 205 407 tis. Kč na 25 investičních akcí. Kromě VÚ a ŠJ Nová Role, Školní 9, vynaložila školská zařízení finanční prostředky v souladu s účelem a v rámci toho účetního období, na které byly poskytnuty, a dále nebyla zjištěna ani nevhodnost při jejich použití.

VÚ a ŠJ Nová Role, Školní 9, v rámci investiční akce č. 233 112 0097 – *VÚM Nová Role, fasáda, výměna oken, rek. kuchyně*, která byla zahájena v roce 2004 a celkově na ni bylo ze státního rozpočtu poskytnuto 6 892 tis. Kč, uhradil fakturu ze dne 6. 9. 2004 v celkové výši

1 000 000 Kč nikoli dodavateli díla, nýbrž jeho subdodavateli, a to na základě smlouvy uzavřené mezi dodavatelem a subdodavatelem. Se subdodavatelem nemělo školské zařízení uzavřený žádný smluvní vztah a kontrolou ani nebylo možné prověřit věcné plnění vztahující se k úhradě faktury. VÚ a ŠJ Nová Role, Školní 9, tak neoprávněně použil finanční prostředky ve výši 1 000 000 Kč, čímž porušil rozpočtovou kázeň podle § 44 odst. 1 písm. b) zákona 218/2000 Sb.

Kontrolou ostatních investičních akcí byla zjištěna pouze nezávažná porušení obecně platných právních předpisů, která neměla negativní vliv na průběh dotyčných projektů.

#### **IV. Shrnutí a vyhodnocení**

Šedesát jedna školských zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy a školských zařízení pro preventivněvýchovnou péči obdrželo od MŠMT finanční prostředky neinvestičního a investičního charakteru v roce 2005 v celkové výši 1 673 223 tis. Kč a v roce 2006 v celkové výši 1 814 205 tis. Kč. Kontrole bylo podrobena dvacet dva zařízení tohoto typu a byly prověřeny poskytnuté finanční prostředky na rok 2005 ve výši 635 757 tis. Kč, tj. 37,99 % z celkové částky daného roku. Za rok 2006 byly prověřeny uvolněné finanční prostředky ve výši 776 552 tis. Kč, tj. 42,80 % z celkové částky tohoto roku. Navíc bylo u těchto zařízení prověřeno nakládání s majetkem státu v celkové výši 1 256 717 tis. Kč.

MŠMT v kontrolovaném období převedlo chybné údaje z majetkových účtů rozvah jednotlivých příspěvkových organizací do celkové rozvahy příspěvkových organizací – sumáře, která je součástí závěrečného účtu kapitoly. Tím byly zkresleny celkové majetkové účty závěrečných účtů kapitoly za roky 2005 a 2006.

MŠMT neplnilo důsledně své povinnosti zřizovatele, neboť informace o změnách, ke kterým docházelo v příspěvkových organizacích, neposkytovalo Ústřednímu věstníku České republiky.

Z dvaaadvaceti kontrolovaných školských zařízení byly u třinácti zjištěny nedostatky při účtování o majetku, čímž docházelo ke zkreslení majetkových účtů v účetních závěrkách let 2005 a 2006. Účetnictví těchto zařízení tak nebylo vedeno v souladu se zákonem.

Kontrolou poskytnutých finančních prostředků byla u kontrolovaných osob zjištěna jen nevýznamná porušení některých ustanovení obecně platných právních předpisů. Výjimku tvoří VÚ a ŠJ Nová Role, Školní 9, který porušil rozpočtovou kázeň v celkové výši 1 000 000 Kč.