

Jihomoravský kraj
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo nám. 3, 601 82 Brno

Č.j.: JMK 148811/2019

Sp.Zn.: S-JMK 144712/2018

V Brně dne 15.11. 2019

Platební výměr č.5/2019/OŠ
na odvod za porušení rozpočtové kázně

Krajský úřad Jihomoravského kraje jako věcně příslušný orgán dle ust. § 22 odst. 9 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“), tímto platebním výměrem zahájil řízení a rozhodl o porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 odst. 4 téhož zákona a v souladu s ust. § 22 odst. 15 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, za použití zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), takto:

- I. Mateřská škola a Základní škola Vedrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace, IČ 70998159 (dále jen „příjemce“) se

a) v rozpočtovém roce 2015 **dopustil porušení rozpočtové kázně** dle ust. § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tím, že neoprávněně použil finanční prostředky dotace poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání“) ve výši 3 021 000 Kč, finanční prostředky na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 130 424 Kč a finanční prostředky na zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství ve výši 15 356 Kč poskytnuté podle § 163 odst. 1 písm. a) školského zákona, dále finanční prostředky na dotaci OPVK – Šablony ZŠ, SŠ ve výši 50 300 Kč poskytnuté podle § 19 odst. 2 zákona č. 2018/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), když nezajistil v účetnictví oddělené sledování čerpání výše uvedených přijatých finančních prostředků dotací.

Dále se příjemce **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 69,99 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal v souvislosti s chybným odvodem do Fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“), jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 404 549 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., když u použití finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání porušil právní předpisy týkající se přiznání platu ředitelce školy.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** v celkové výši 6 965 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity – neprokázal provedení prací asistenta pedagoga (nepředložil žádnou evidenci, která by prokázala provedení práce).

- b) v rozpočtovém roce 2016 **dopustil porušení rozpočtové kázně** dle ust. § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. tím, že neoprávněně použil finanční prostředky dotace finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání ve výši 3 195 000,00 Kč a finanční prostředky na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 72 719,00 Kč podle § 163 odst.1

písm.08822482± a) školského zákona, když nezajistil v účetnictví oddělené sledování čerpání výše uvedených přijatých finančních prostředků dotací.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 1 903 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal, jak byly finanční prostředky na přímé vzdělávání použity (chybné časové rozlišení).

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 29 Kč dle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., když použil finanční prostředky na přímé vzdělávání v rozporu s účelem, na který byly tyto prostředky poskytnuty (poštovné bylo zúčtováno na vrub přímých výdajů na vzdělávání).

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 423 063 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., když u použití finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání porušil právní předpisy týkající se přiznání platu ředitelce školy

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 8 994 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity – neprokázal provedení prací asistenta pedagoga (nepředložil evidenci, která by prokázala provedení práce).

- c) v rozpočtovém roce 2017 **dopustil porušení rozpočtové kázně** dle ust. § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., tím, že neoprávněně použil finanční prostředky dotace na přímé výdaje na vzdělávání ve výši 3 538 835,00 Kč, finanční prostředky na rozvojové programy na zvýšení platů pracovníků regionálního školství ve výši 72 712,00 Kč a finanční prostředky na zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství ve výši 28 670,62 Kč dle § 163 odst. 1 písm. a) školského zákona, finanční prostředky na dotaci OP VVV-PO3 - neinvestice ve výši 136 600,00 Kč dle § 19 odst. 2 zákona č. 2018/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), když nezajistil v účetnictví oddělené sledování čerpání výše uvedených přijatých finančních prostředků dotací.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** v celkové výši 1 613,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal, jak byly finanční prostředky na přímé vzdělávání použity (chybné časové rozlišení).

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 60,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., když použil finanční prostředky na přímé vzdělávání v rozporu s účelem, na který byly tyto prostředky poskytnuty (poštovné bylo zúčtováno na vrub přímých výdajů na vzdělávání).

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 2 088,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity (část prostředků použitých na zákonné úrazové pojištění zaměstnanců) .

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. ve výši 1 015,18 Kč, když neprokázal v souvislosti s chybným odvodem do FKSP čerpání poskytnutých finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 479 020,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/200 Sb., když u použití finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání příjemce porušil právní předpisy týkající se přiznání platu ředitelce školy.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 22 805,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když neprokázal jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity – kdy příjemce nepředložil evidenci, která by prokázala provedení prací asistenta pedagoga.

- d) v rozpočtovém roce 2018 se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 280,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., když příjemce neprokázal, jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity (chybné časové rozlišení).

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 3 300,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., když příjemce použil finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání v rozporu s účelem, na který byly tyto prostředky poskytnuty (zakoupením kompresoru jako učební pomůcky).

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 438 232,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., když u použití finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání porušil právní předpisy týkající se přiznání platu ředitelce školy.

Dále se **dopustil porušení rozpočtové kázně** ve výši 45 410,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., kdy neprokázal jak byly finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání použity – kdy nepředložil evidenci, která by prokázala realizaci provedení prací asistenta pedagoga.


II. Příjemci se **ukládá celkový odvod** peněžních prostředků za porušení rozpočtové kázně v celkové výši **2 865 531 Kč (dva miliony osm set šedesát pět tisíc pět set třicet jedna korun českých)** do rozpočtu Jihomoravského kraje splatný ve lhůtě do 15 dnů ode dne právní moci tohoto platebního výměru poštovní poukázkou nebo převodem na účet Jihomoravského kraje vedený u ČNB č.: 20095-110621/0710, variabilní symbol 0722120059.

Odůvodnění

Odbor školství Krajského úřadu Jihomoravského kraje provedl ve dnech 22. 11. 2018 a dne 02. 04. 2019 kontrolu zaměřenou zejména na oprávněnost přijetí finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání ze státního rozpočtu. O provedené kontrole Odboru školství byl vyhotoven protokol Čj.: JMK 120539/2019 ze dne 21. 08. 2019, který popisuje:

1. že příjemce v kontrolovaném období 2015 nezajistil v účetnictví oddělené sledování čerpání veškerých přijatých finančních prostředků dotací, a to na zvýšení platů pracovníků regionálního školství (ÚZ 33052) ve výši 130 423,10 Kč, na zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství (ÚZ 33061) ve výši 15 355,75 Kč, na přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33353) ve výši 3 021 000,00 Kč a na dotaci OP VK - Šablony ZŠ, SŠ (ÚZ 33058) ve výši 50 300,00 Kč. V rozporu s bodem 4.2. písm. n) ČÚS č. 701, který je vydán podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, příjemce nečlenil syntetické účty podle požadavků externích uživatelů údajů z účetnictví, na základě jiného právního předpisu, pokud tyto nejsou již zohledněny přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů. V důsledku uvedeného postupu se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 3 217 078,85 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Předmětem kontroly bylo také ověření výpočtu základního přídělu do FKSP a jeho zúčtování. Dle § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., základní příděl v roce 2015, kterým je tvořen fond, činí 1 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť. Z předložených mzdových listů zaměstnanců příjemce bylo zjištěno, že v kontrolovaném období byly zúčtovány náklady na platy a náhrady platů v celkové výši 2 365 201,00 Kč. Z toho vyplývá, že příděl do FKSP měl činit 23 652,01 Kč. Z předložené hlavní knihy analytické a syntetického účtu 527 Zákonné sociální náklady s analytickým členěním 0300 vyplývá, že příjemce zúčtoval částku 23 722,00 Kč. Tímto se dopustil porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. ve výši 69,99 Kč, protože příjemce neprokázal, jak byly tyto finanční prostředky státního rozpočtu použity.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů v kalendářním roce 2015 paní , která vykonávala vedoucí pracovní místo ředitelky příspěvkové organizace.

V předloženém platovém výměru ze dne 01.11.2014 vydaném Mateřskou školou a Základní školou Vedrovice, příspěvková organizace, s účinností od 01.11.2014 je paní [REDAKCE] zařazena do platové třídy 12, platového stupně 4 se stanoveným základním platem ve výši 24 280,00 Kč, dále je přiznám zvláštní příplatek ve výši 1 400,00 Kč a příplatek za vedení ve výši 4 300,00 Kč. Platový výměr je jak za stranu zaměstnavatele, tak za zaměstnance podepsán paní [REDAKCE]. Platový výměr nebyl vydán v souladu s

§ 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb. ze kterého vyplývá, že vedoucímu zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 402 387,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem.

Dále bylo ze mzdového listu zjištěno, že paní [REDAKCE] byla v měsíci prosinci 2015 vyplacena odměna ve výši 2 162,00 Kč. Kontrolní skupině nebyl předložen žádný doklad, kterým by byla odměna přiznána. Vyplacením odměn příjemce porušil § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., neboť uvedená odměna nebyla zřizovatelem přiznána. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 2 162,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů paní [REDAKCE] vyplývajících z pracovní smlouvy na pracovní místo asistent pedagoga sjednané na období od 01.10.2015 do 30.06.2016. Ze mzdového listu zaměstnance je zřejmé, že v období říjen–prosinec 2015 byly vyplaceny platy ve výši 4 453,00 Kč. Kontrolní skupině nebyla předložena žádná evidence, která by prokazovala skutečný výkon práce asistenta pedagoga. V důsledku uvedeného postupu se organizace dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 4 453,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacení odměny z dohody o práci konané mimo pracovní poměr paní [REDAKCE] v měsíci prosinci 2015. Ze mzdového listu zaměstnance bylo zjištěno, že byla vyplacena odměna ve výši 2 512,00 Kč na základě dohody o provedení práce. K vyplacené odměně nebyla kontrolní skupině předložena platná dohoda o provedení práce ani žádná evidence, která by prokazovala její realizaci. V důsledku uvedeného postupu se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 2 512,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

2. Dále příjemce v kontrolovaném období 2016 nezajistil v účetnictví oddělené sledování čerpání veškerých přijatých finančních prostředků dotací, a to na zvýšení platů pracovníků regionálního školství (ÚZ 33052) ve výši 72 719,00 Kč a na přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33353) ve výši 3 195 000,00 Kč.

V rozporu s bodem 4.2. písm. n) ČÚS č. 701, který je vydán podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, příjemce nečlenil syntetické účty podle požadavků externích uživatelů údajů z účetnictví, na základě jiného právního předpisu, pokud tyto nejsou již zohledněny přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů. V důsledku uvedeného postupu se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 3 267 719,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Předmětem kontroly bylo také ověření čerpání ostatních neinvestičních výdajů z poskytnutých finančních prostředků ÚZ 33353 přímé výdaje na vzdělávání na rok 2016. Bylo zjištěno, že příjemce zahrnul do nákladů roku 2016 náklady roku 2017 v celkové výši 1 903,00 Kč. K uhrazeným zálohovým fakturám příjemce nedoložil platné daňové doklady. Použitým způsobem účtování došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., který stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně

souvisí. Tím došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. v celkové výši 1 903,00 Kč, podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Z výdajového pokladního dokladu číslo 059 ze dne 05.09.2016 bylo dále zjištěno, že náklady na poštovné ve výši 29,00 Kč příjemce zaúčtoval na vrub přímých výdajů na vzdělávání s účelovým znakem 33353 a tím porušila ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona. Tímto jednáním se dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 29,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého příjemce porušil povinnost, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů v kalendářním roce 2016 paní [REDAKCE], která vykonávala vedoucí pracovní místo ředitelky příspěvkové organizace. Kontrolní skupině byl předložen platový výměr dle bodu A. 5. a platový výměr ze dne 01.10.2016 vydaný Základní školou Vedrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace, s účinností od 01.09.2016, ve kterém je paní [REDAKCE] zařazena do platové třídy 12, platového stupně 6 se stanoveným základním platem ve výši 28 810,00 Kč, dále je příznám zvláštní příplatek ve výši 1 400,00 Kč a příplatek za vedení ve výši 4 425,00 Kč. Platový výměr je jak za stranu zaměstnavatele, tak za zaměstnance podepsán paní [REDAKCE]. Platový výměr nebyl vydán v souladu s § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb. ze kterého vyplývá, že vedoucímu zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 391 031,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem. Dále bylo ze mzdového listu zjištěno, že paní [REDAKCE] byly vyplaceny odměny. Kontrolující skupině nebyl předložen žádný doklad, kterým by byly odměny přiznány. Vyplacením odměn příjemce porušil § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., neboť uvedené odměny nebyly zřizovatelem přiznány. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 32 005,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů paní [REDAKCE] vyplývajících z pracovní smlouvy na pracovní místo asistent pedagoga sjednané na období od 01.10.2015 do 30.06.2016. Ze mzdového listu zaměstnance je zřejmé, že v období leden-červen 2016 byly vyplaceny platy ve výši 8 994,00 Kč. Kontrolní skupině nebyla předložena žádná evidence, která by prokazovala skutečný výkon práce asistenta pedagoga. V důsledku uvedeného postupu se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 8 994,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

3. Dále příjemce v kontrolovaném období 2017 nezajistil v účetnictví oddělené sledování čerpání veškerých přijatých finančních prostředků dotací, a to na zvýšení platů zaměstnanců regionálního školství (ÚZ 33052) ve výši 72 712,00 Kč, na zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců regionálního školství (ÚZ 33073) ve výši 28 670,62 Kč, přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33353) ve výši 3 538 835,00 Kč a na dotaci OP VVV-PO3 neinvestice (ÚZ 33063) ve výši 136 600,00 Kč. V rozporu s bodem 4.2. písm. n) ČÚS č. 701, který je vydán podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, organizace nečlenila syntetické účty podle požadavků externích uživatelů údajů z účetnictví, na základě jiného právního předpisu, pokud tyto nejsou již zohledněny přímo syntetickými účty směrné úctové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů. V důsledku uvedeného postupu se organizace dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 3 776 817,62 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Předmětem kontroly bylo také ověření čerpání ostatních neinvestičních výdajů z poskytnutých finančních prostředků ÚZ 33353 přímé výdaje na vzdělávání na rok 2017. Bylo zjištěno, že organizace zahrnuje do nákladů roku 2017 náklady roku 2018 v celkové výši 1 613,00 Kč. K uhrazeným zálohovým

fakturám organizace nedoložila platné daňové doklady. Použitým způsobem účtování došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., který stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Tím došlo k porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. v celkové výši 1 613,00 Kč, podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Z výdajového pokladního dokladu číslo 074 ze dne 06.10.2017 a výdajového pokladního dokladu číslo 082 ze dne 13.11.2017 bylo dále zjištěno, že náklady na poštovné v celkové výši 60,00 Kč organizace zaúčtovala na vrub přímých výdajů na vzdělávání s účelovým znakem 33353 a tím porušila ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona. Tímto jednáním se dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 60,00 Kč dle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého organizace porušila povinnost, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty.

Dále bylo zjištěno z předloženého přehledu, k jehož zpracování byla organizace vyzvána z důvodu nesledování odděleného účetnictví, že organizace čerpala finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání na zákonné úrazové pojištění zaměstnanců ve výši 10 534,00 Kč. Z předložené hlavní knihy je zřejmé, že organizace zúčtovala na syntetickém účtu 525 Jiné sociální pojištění s analytickým členěním 0300 částku pouze ve výši 8 446,00 Kč a tím neprokázala čerpání poskytnutých finančních prostředků ve výši 2 088,00 Kč. V důsledku uvedeného postupu se organizace dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 2 088,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

Předmětem kontroly bylo také ověření výpočtu základního přídělu do FKSP a jeho zúčtování. Dle § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., základní příděl, kterým je tvořen fond v roce 2017, činí 2 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť. Z předložených mzdových listů zaměstnanců organizace bylo zjištěno, že v kontrolovaném období byly zúčtovány náklady na platy a náhrady platů v celkové výši 2 699 891,00 Kč. Z toho vyplývá, že příděl do FKSP měl činit 53 997,82 Kč. Z předložené hlavní knihy analytické a syntetického účtu 527 Zákonné sociální náklady s analytickým členěním 0300 vyplývá, že organizace zúčtovala částku 55 013,00 Kč. Tímto se dopustila porušení rozpočtové kázně dle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. ve výši 1 015,18 Kč, protože organizace neprokázala čerpání poskytnutých finančních prostředků státního rozpočtu. Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů v kalendářním roce 2017 paní [REDAKCE], která vykonávala vedoucí pracovní místo ředitelky příspěvkové organizace. Kontrolní skupině byl předložen platový výměr ze dne 01.10.2016 (viz. bod B. 4.) a platový výměr ze dne 01.11.2017 vydaný Základní školou Vedrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace, s účinností od 01.11.2017, ve kterém je paní [REDAKCE] zařazena do platové třídy 12, platového stupně 6 se stanoveným základním platem 33 140,00 Kč, dále je přiznán zvláštní příplatek ve výši 1 400,00 Kč a příplatek za vedení ve výši 8 143,00 Kč. Platový výměr je jak za stranu zaměstnavatele, tak za zaměstnance podepsán paní [REDAKCE]. Platový výměr nebyl vydán v souladu s § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb. ze kterého vyplývá, že vedoucímu zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 451 020,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem.

Dále bylo ze mzdového listu zjištěno, že paní [REDAKCE] byly vyplaceny odměny. Kontrolní skupině nebyl předložen žádný doklad, kterým by byly odměny přiznány. Vyplacením odměn organizace porušila § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., neboť uvedené odměny nebyly zřizovatelem přiznány. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 28 000,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem. Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů paní [REDAKCE].

vyplývající z pracovní smlouvy na pracovní místo asistent pedagoga sjednané na období 01.09.2017 do 30.06.2018. Ze mzdového listu zaměstnance je zřejmé, že v období září-prosinec 2017 byly vyplaceny platy ve výši 22 805,00 Kč. Kontrolní skupině nebyla předložena žádná evidence, která by prokazovala skutečný výkon práce asistenta pedagoga. V důsledku uvedeného postupu se organizace dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 22 805,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity.

4. Při ověření čerpání ostatních neinvestičních výdajů z poskytnutých finančních prostředků ÚZ 33353 přímé výdaje na vzdělávání na rok 2018 bylo zjištěno, že příjemce zahrnul do nákladů roku 2018 náklady roku 2019. Z předložené zálohové faktury číslo 1846753391, dodavatel SEND Předplatné spol. s r. o., Ve Žlíbku 1800/77, 193 00 Praha 9, ze dne 31.10.2018, na předplatné časopisu Informatorium 3-8 od čísla 9/2018 do čísla 8/2019, 1 kus, ve výši 420,00 Kč vyplývá, že organizace vzniklé náklady nerozlišila časově a celou částku zaúčtovala do nákladů roku 2018. Použitým způsobem účtování došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., který stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V důsledku uvedeného postupu se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 280,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokáže-li příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity ($420,00:12 \text{ měsíců} \times 8 \text{ měsíců r.2019}=280,00 \text{ Kč}$).

Dále bylo zjištěno, že do čerpání finančních prostředků určených na přímé výdaje na vzdělávání na rok 2018 byl zahrnut i výdaj za kompresor Kinball v částce 3 300,00 Kč, čímž organizace nedodržela ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., který mimo jiné obsahuje použití finančních prostředků vyčleněných na činnost škol a školských zařízení na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně a rovněž na výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání. V důsledku uvedeného postupu se příjemce dopustil porušení rozpočtové kázně ve výši 3 300,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého organizace porušila povinnost, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů v kalendářním roce 2018 paní [REDAKCE] která vykonávala vedoucí pracovní místo ředitelky příspěvkové organizace. Kontrolní skupině byl předložen platový výměr ze dne 01.11.2017 vydaný Základní školou Vedrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace, s účinností od 01.11.2017, ve kterém je paní [REDAKCE] zařazena do platové třídy 12, platového stupně 6 se stanoveným základním platem 33 140,00 Kč, dále je přiznán zvláštní příplatek ve výši 1 400,00 Kč a příplatek za vedení ve výši 8 143,00 Kč. Platový výměr je jak za stranu zaměstnavatele, tak za zaměstnance podepsán paní [REDAKCE]. Platový výměr nebyl vydán v souladu s § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb. ze kterého vyplývá, že vedoucímu zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele, nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 432 482,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem.

Dále bylo ze mzdového listu zjištěno, že paní [REDAKCE] byly vyplaceny tyto odměny. Kontrolní skupině nebyl předložen žádný doklad, kterým by byly odměny přiznány. Vyplacením odměn příjemce porušil § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., neboť uvedené odměny nebyly zřizovatelem přiznány. Tímto jednáním došlo k porušení rozpočtové kázně ve výši 5 750,00 Kč dle § 22 odst. 2 věta první zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého je za porušení rozpočtové kázně považováno neoprávněné použití peněžních prostředků, kterým byla porušena povinnost stanovená právním předpisem.

Předmětem kontroly bylo také ověření správnosti vyplacených platů paní [REDAKCE] vyplývajících z pracovní smlouvy na pracovní místo asistent pedagoga sjednané na období 01.09.2017 do 30.06.2018. Ze mzdového listu zaměstnance je zřejmé, že v období leden-červen 2018


byly vyplaceny platy ve výši 45 410,00 Kč. Kontrolující skupině nebyly předložena žádná evidence, která by prokazovala skutečný výkon práce asistenta pedagoga. V důsledku uvedeného postupu se organizace dopustila porušení rozpočtové kázně ve výši 45 410,00 Kč podle § 22 odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., podle kterého se za neoprávněné použití peněžních prostředků považuje, neprokázali příjemce peněžních prostředků, jak byly tyto prostředky použity. Vzhledem k výše uvedenému byla v souladu s ust. § 22 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, příjemci uložena povinnost odvést do rozpočtu Jihomoravského kraje částku neoprávněné použitých prostředků rozpočtu Jihomoravského kraje v celkové výši **2 865 531 Kč**.

Celková výše částky odvodu byla určena následujícím způsobem: z finančních prostředků na přímé výdaje na vzdělávání poskytnutých dle školského zákona v letech 2015-2017 v částkách ve výši 3 217 078,85 Kč, 3 267 719,00 Kč, 3 776 817,62 Kč, vůči kterým příjemce nezajistil v účetnictví řádné a oddělené sledování, v souladu s Rozhodnutím č. 32857-11/2018 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu České republiky na rok 2018, na listopad až prosinec 2018 na činnost škol a školských zařízení zřízených krajem uvedenou v § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, které za porušení povinnosti v účetnictví dotaci sledovat řádně a odděleně stanoví odvod ve výši 10 % poskytnuté dotace. K takto stanovené výši odvodu byly přičteny částky za další výše uvedená jednotlivá porušení rozpočtové kázně.

Příjemce, který se dopustil porušení rozpočtové kázně v územních rozpočtech, může v souladu s ust. § 22 odst. 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, písemně požádat Jihomoravský kraj o prominutí nebo částečné prominutí povinnosti odvodu z důvodu hodných zvláštního zřetele.

Poučení

Proti tomuto rozhodnutí lze podle ust. § 109 daňového řádu, podat písemně, ústně do protokolu, datovou zprávou opatřenou uznávaným elektronickým podpisem nebo datovou zprávou odeslanou z datové schránky odvolání ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení tohoto rozhodnutí, k Ministerstvu financí prostřednictvím Krajského úřadu Jihomoravského kraje, Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno. Odvolání nemá odkladný účinek (ust. § 109 odst. 5 citovaného zákona).


pověřená vedením odboru školství

Rozhodnutí obdrží:

Mateřská škola a Základní škola Vedrovice, okres Znojmo, příspěvková organizace

Vyřizuje: 