

07/24

Finanční prostředky poskytnuté veřejným vysokým školám s uměleckým zaměřením

Kontrolní akce byla zařazena do plánu kontrolní činnosti Nejvyššího kontrolního úřadu (dále jen „NKÚ“) na rok 2007 pod číslem 07/24.

Kontrolní akci řídila a kontrolní závěr vypracovala členka NKÚ Ing. Jaromíra Steidlová.

Cílem kontroly bylo prověřit hospodaření, čerpání a užití finančních prostředků poskytnutých veřejným vysokým školám s uměleckým zaměřením z kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*.

Kontrolovaným obdobím byly roky 2005 a 2006, v případě věcných souvislostí i období předcházející a období do ukončení kontroly.

Kontrola byla provedena v období od září 2007 do února 2008.

Kontrolované osoby:

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“);
Akademie múzických umění v Praze (dále jen „AMU“);
Akademie výtvarných umění v Praze (dále jen „AVU“);
Janáčkova akademie múzických umění v Brně (dále jen „JAMU“);
Vysoká škola umělecko-průmyslová v Praze¹ (dále jen „VŠUP“).

Námítky proti kontrolním protokolům, které podaly MŠMT a AMU, byly vypořádány vedoucími skupin kontrolujících rozhodnutími o námítkách. Odvolání proti rozhodnutí o námítkách, které podala AMU, bylo dne 9. června 2008 vypořádáno usnesením Kolegia NKÚ.

Kolegium NKÚ na svém IX. zasedání, konaném dne 9. června 2008,

schválilo usnesením č. 6/IX/2008

kontrolní závěr v tomto znění:

I. Úvod

1. Charakteristika kontrolovaných osob ve vztahu k předmětu kontrolní akce

MŠMT řídí výkon státní správy ve vztahu k vysokým školám v rozsahu stanoveném zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách). Odpovídá za stav, koncepci a rozvoj vzdělávací soustavy. MŠMT z hlediska své působnosti registruje vnitřní předpisy veřejných vysokých škol (dále jen „VVŠ“), vypracovává a zveřejňuje výroční zprávu o stavu vysokého školství, zpracovává dlouhodobý záměr pro oblast VVŠ, projednává a vyhodnocuje dlouhodobé záměry VVŠ. Rozděluje finanční prostředky

¹ Podle zákona č. 552/2005 Sb., kterým se mění zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, byl do 31. prosince 2005 název Vysoká škola umělecko-průmyslová v Praze.



z kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* vysokým školám, monitoruje jejich využití a zároveň kontroluje celkové hospodaření VVŠ.

Postavení VVŠ upravuje zákon č. 111/1998 Sb. V souladu s tímto zákonem spadá do samosprávné působnosti VVŠ zejména hospodaření s přidělenými prostředky státního rozpočtu a nakládání s majetkem, který na VVŠ převádí stát.

AMU je veřejná vysoká škola s uměleckým zaměřením (dále jen „VVŠ-UZ“) a vyučuje umění dramatické, hudební, taneční, audiovizuální, fotografické a multimediální.

AVU je VVŠ-UZ uskutečňující magisterské a doktorské studijní programy v oblasti výtvarného umění. Poskytuje vysokoškolské vzdělání v oborech malířství, sochařství, kresba a grafika, intermediální tvorba, nová média, restaurování uměleckých děl malířských a sochařských a architektonická tvorba.

JAMU jako univerzitní VVŠ-UZ rozvíjí vzdělávací, uměleckou, vědeckou, výzkumnou a další tvůrčí činnost v oblasti dramatického, hudebního a tanečního umění.

VŠUP je VVŠ-UZ poskytující vysokoškolské vzdělání v oblasti uměleckých, výzkumných a vědeckých aktivit, vychází z tradice jednotlivých výtvarných oborů a zároveň podněcuje současnou uměleckou praxi.

Pozn.: Všechny právní předpisy uváděné v tomto kontrolním závěru jsou aplikovány ve znění účinném pro kontrolované období.

2. Charakteristika předmětu kontroly

MŠMT poskytuje VVŠ peněžní prostředky v souladu s § 18 zákona č. 111/1998 Sb. na vzdělávací a vědeckou, výzkumnou, vývojovou, uměleckou nebo další tvůrčí činnost² a peněžní prostředky na rozvoj VVŠ, na ubytování a stravování studentů.

Přehled peněžních prostředků přijatých v roce 2005 a 2006 jednotlivými VVŠ-UZ je uveden v tabulce č. 1.

Tabulka č. 1 – Přehled peněžních prostředků přijatých v roce 2005 a 2006 jednotlivými VVŠ-UZ

(v tis. Kč)

Peněžní prostředky	AMU		AVU		JAMU		VŠUP	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Z kapitoly MŠMT	304 971	344 637	68 932	68 972	150 889	150 691	93 795	131 475
Z jiných kapitol státního rozpočtu	4 246	6 636	514	454	60	160	569	541
Z územních samosprávných celků	265	45	0	0	1 105	2 130	0	0
Ostatní	1 535	2 527	218	401	1 227	2 830	917	1 406
Celkem	311 017	353 845	69 664	69 827	153 281	155 811	95 281	133 422
Podíl peněžních prostředků z MŠMT na veškerých přijatých prostředcích	98 %	97 %	99 %	99 %	98 %	97 %	98 %	99 %

Zdroj: výroční zprávy VVŠ-UZ, účetnictví VVŠ-UZ.

² V roce 2005 byly peněžní prostředky poskytnuty formou dotace, s účinností od 1. ledna 2006 v souladu s novelou zákona č. 111/1998 Sb. jako příspěvek.

V souladu s podmínkami stanovenými v § 18 zákona č. 111/1998 Sb. vydalo MŠMT v kontrolovaném období *Pravidla pro poskytování příspěvků a dotací veřejným vysokým školám Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy podle zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů* (dále jen „Pravidla“). Peněžní prostředky z kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy* byly VVŠ poskytovány MŠMT na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace (v roce 2005) a rozhodnutí o poskytnutí příspěvku (v roce 2006).

Kontroly byly podrobeny prostředky státního rozpočtu poskytnuté v roce 2005 a 2006 určené k financování studijních programů a s nimi spojených tvůrčích činností. Tyto prostředky poskytlo MŠMT při splnění podmínek podle Pravidel (ukazatelé A a B). Dotace, resp. příspěvek vypočtený podle ukazatele A a B, se odvozuje od rozsahu a obsahu vzdělávací činnosti vysoké školy, měřené počtem financovaných studií a počtem absolventů při použití rozpočtových dat, tvořených kategoriemi počtu studentů (rozpočtový, přepočtený, normativní, kontrahovaný počet, základní normativ studijního programu) a počtem absolventů minulého akademického roku. Rozpočtová data pro výpočet výše dotace podle ukazatele A a B jsou VVŠ povinny ukládat do centrální databáze *Sdružené informace matrik studentů* v periodických intervalech. Postup výpočtu je uveden v Pravidlech pro příslušný rok s tím, že v roce 2006 MŠMT poskytovalo příspěvek na činnost VVŠ vypočtený podle ukazatelů A a B ve výši 75 % celkového ročního objemu příspěvku, pokud VVŠ nepožádala o jinou částku, a zbývající část příspěvku mohlo MŠMT na základě žádosti VVŠ poskytnout jako příspěvek na kapitálové výdaje.

Kontroly byly podrobeny rovněž výdaje na realizaci akcí evidovaných v informačním systému programového financování (dále jen „ISPROFIN“) pod číslem programu 233 340 – *Rozvoj a obnova materiálně technické základny veřejných vysokých škol* (dále jen „Program 233 340“) v letech 2005 a 2006.

Program 233 340 zajišťuje financování reprodukce majetku a zahrnuje akce typu novostavby, rekonstrukce a modernizace, jimiž je třeba zajistit nebo zkvalitnit užitkové plochy pro výuku, pracoviště pedagogů i nepedagogických zaměstnanců, plochy pro ubytování, stravování, technické zázemí apod.

Podíl peněžních prostředků vybraných ke kontrole (určených na ukazatele A a B a Program 233 340) na celkových prostředcích přijatých z MŠMT v letech 2005 a 2006 podle jednotlivých VVŠ-UZ je uveden v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2 – Peněžní prostředky vybrané ke kontrole (v tis. Kč)

Peněžní prostředky	AMU		AVU		JAMU		VŠUP	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Dotace/příspěvek dle ukazatele A a B ^{*)}	215 502	247 632	53 580	52 826	109 094	123 458	80 656	90 126
Program 233 340	39 553	41 546	4 530	4 000	22 227	8 360	5 300	29 200
Celkem	255 055	289 178	58 110	56 826	131 321	131 818	85 956	119 326
Celkové peněžní prostředky z MŠMT	304 971	344 637	68 932	68 972	150 889	150 691	93 795	131 475
Podíl na celkových peněžních prostředcích	84 %	84 %	84 %	82 %	87 %	87,5 %	92 %	91 %

Zdroj: výroční zprávy VVŠ-UZ, účetnictví VVŠ-UZ.

^{*)} včetně příspěvku na kapitálové výdaje

3. Přehled peněžních prostředků kontrolovaných u MŠMT a poskytnutých v kontrolovaném období VVŠ-UZ

V tabulce č. 3 je uveden kontrolovaný objem finančních prostředků na MŠMT, který byl poskytnut VVŠ-UZ z kapitoly státního rozpočtu *Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy* v letech 2005 a 2006.

Tabulka č. 3 – Kontrolovaný objem peněžních prostředků na MŠMT (v tis. Kč)

	AMU		AVU		JAMU		VŠUP		Celkem	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Dotace/příspěvek dle ukazatele A a B ³	215 502	239 752	53 580	52 826	109 094	117 893	80 656	90 126	458 832	500 597
Příspěvek na kapitálové výdaje ⁴	0	7 880	0	0	0	5 565	0	0	0	13 445
Program 233 340	39 553	41 546	4 530	4 000	22 227	8 360	5 300	29 200	71 610	83 106
Celkem	255 055	289 178	58 110	56 826	131 321	131 818	85 956	119 326	530 442	597 148

Zdroj: výroční zprávy VVŠ-UZ, účetnictví MŠMT, rozhodnutí MŠMT o poskytnutí příspěvku nebo dotace.

Podle testů věcné správnosti provedených na vybraném vzorku účetních případů v rámci poskytnutých dotací a příspěvků na činnost podle ukazatele A a B, dále na vybraném vzorku zaměstnanců pro kontrolu mzdové agendy a na vybraných kontrolovaných akcích v rámci Programu 233 340 byl vyčíslen kontrolovaný objem peněžních prostředků VVŠ-UZ v letech 2005 a 2006, jenž je uveden v tabulce č. 4.

Tabulka č. 4 – Přehled kontrolovaných peněžních prostředků na VVŠ-UZ (v tis. Kč)

	AMU		AVU		JAMU		VŠUP		Celkem	
	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006
Dotace/příspěvek dle ukazatele A a B (bez mezd)	11 324	7 164	5 683	5 323	4 574	3 587	18 747	11 099	40 328	27 173
Mzdy v ukazateli A a B	1 606	2 236	4 811	4 704	2 345	2 585	3 271	2 899	12 033	12 424
Program 233 340	39 553	34 546	4 527	4 000	22 227	8 360	5 300	28 984	71 607	75 890
Celkem	52 483	43 946	15 021	14 027	29 146	14 532	27 318	42 982	123 968	115 487

Zdroj: účetní data VVŠ-UZ, mzdová agenda VVŠ-UZ a údaje z dokumentace akcí Programu 233 340.

Kontroly byly podrobeny postupy přidělování dotací a příspěvků, systém jejich kontroly a účtování u jednotlivých účetních jednotek, dodržování stanoveného účelu a času, správnost a včasnost jejich zúčtování a zadávání veřejných zakázek.

³ A a B – studijní programy a s nimi spojená tvůrčí činnost.

⁴ Příspěvek na kapitálové výdaje – příspěvek na ukazatele A a B.

II. Skutečnosti zjištěné při kontrole u MŠMT

1. Dotace a příspěvky na činnost

- nesoulad se zákonem č. 111/1998 Sb.

MŠMT je podle § 107a zákona č. 111/1998 Sb. zmocněno s účinností od 30. prosince 2006 vydat ve spolupráci s Ministerstvem financí prováděcí předpis o způsobu nakládání s příspěvkem a o vedení evidence poskytnutých příspěvků. Do doby ukončení kontroly prováděcí právní předpis nebyl vydán.

2. Program 233 340

2.1 Nedostatky v aktualizaci dokumentace Programu 233 340

Usnesením vlády ze dne 20. července 2005 č. 968, o *žádosti rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky o vyslovení souhlasu se změnami závazných ukazatelů státního rozpočtu České republiky na rok 2005, rozpočtové kapitoly Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy*, a usnesením vlády ze dne 12. října 2005 č. 1315, o *žádosti rozpočtovému výboru Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky o souhlas se změnami závazných ukazatelů státního rozpočtu na rok 2005 v kapitole 333 – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy*, bylo uloženo MŠMT předložit do 31. prosince 2005 Ministerstvu financí aktualizovanou dokumentaci Programu 233 340.

Od 30. prosince 2005 do doby ukončení kontroly nebyla požadovaná změna dokumentace Programu 233 340 předložena vládě ČR ke schválení. Podle vyjádření MŠMT byla od prosince 2005 zpracovávána a průběžně konzultována s Ministerstvem financí definitivní verze změn dokumentace Programu 233 340 s předpokladem jejího předložení do vnějšího připomínkového řízení před projednáním vládou ČR do konce února 2008. Podle zprávy MŠMT o odstranění nedostatků zjištěných při kontrole nebyla změna dokumentace Programu 233 340 dokončena a její předložení do meziresortního připomínkového řízení před projednáním ve vládě se předpokládalo do konce dubna 2008.

2.2 Nesoulad s vyhláškou č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku

MŠMT nepostupovalo v souladu s § 7 odst. 4 vyhlášky č. 40/2001 Sb., protože u akce evid. č. 233 349 6602 AMU – *Částečná realizace opatření z e-auditů* (energetických auditů) Hudební fakulty AMU (dále jen „HAMU“) a Divadelní fakulty AMU (dále jen „DAMU“) vydalo rozhodnutí č. j. 17 797/05-18 dne 28. dubna 2005, přestože byl předložen pouze návrh smlouvy o dílo na část DAMU. Stanovisko DAMU se zdůvodněním výběru dodavatele bylo předloženo až dopisem ze dne 4. května 2005. Konečný návrh smlouvy o dílo na část HAMU byl předložen dopisem ze dne 25. července 2005 a schválen MŠMT dne 5. srpna 2005.

2.3 Ostatní zjištění

Podle § 12 vyhlášky č. 40/2001 Sb. nesmí účastníci programu hradit daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) ze státního rozpočtu v případě, že mohou uplatnit odpočet DPH na vstupu.

Z podkladů Programu 233 340 není prokazatelné, zda jednotlivé VVŠ-UZ nehradily DPH z poskytnutých peněžních prostředků státního rozpočtu v rámci Programu 233 340 a zda současně ve stejné výši nenárokovaly odpočet DPH na vstupu v daňovém přiznání, jako tomu je u dále uváděného kontrolního zjištění, které se týká zadržení peněžních prostředků u VŠUP.



III. Skutečnosti zjištěné při kontrole u VVŠ-UZ

1. Dotace a příspěvky na činnost

1.1 Nesoulad se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

- a) U AVU v rozporu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. nebyla upravena problematika realizace předběžné kontroly před vznikem závazku, navíc v rozporu s § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. byla jako příkazce operace pověřena i osoba, která nebyla vedoucím zaměstnancem. AVU nevyhotovila podpisové vzory pro osoby realizující předběžnou řídicí kontrolu, kterou před vznikem závazku neprováděla.
- b) VŠUP v rozporu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. neurčila jmenovitě osoby do pozic příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V rozporu s ustanovením § 26 odst. 1 byly vnitřním předpisem pověřeny jako příkazci operací i osoby, které nebyly vedoucími zaměstnanci.
- c) U AMU a VŠUP byl v kontrolovaném období v některých případech na vybraném vzorku účetních případů zjištěn nesoulad s ustanovením § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., neboť uvedené VVŠ-UZ nepotvrzovaly provedení předběžné kontroly podpisem všech zaměstnanců, kteří byli k jejímu provedení určeni ve vnitřních směrnicích.
- d) U AMU byl v kontrolovaném období v některých případech na vybraném vzorku účetních případů zjištěn nesoulad s ustanovením § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., neboť AMU při provádění předběžné kontroly nepřipustně slučovala funkci příkazce operace a funkci správce rozpočtu.

1.2 Nesoulad se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- a) VŠUP v rozporu s § 33a odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb. nevymezila jednoznačně oprávnění a povinnosti konkrétních osob, u některých účetních dokladů umožnila, aby osoba odpovědná za účetní případ byla shodná s osobou odpovědnou za zaúčtování.
- b) AVU nepostupovala v souladu s § 33a odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., neboť v kontrolovaném období nevydala vnitřní předpis stanovující oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob (odpovědných za účetní případ i za jeho zaúčtování), vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačních záznamů k příslušným dokumentům. Při kontrole vybraného vzorku účetních případů bylo zjištěno, že některé účetní doklady nebyly osobou odpovědnou za zaúčtování podepsány vůbec.
- c) AMU nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že o inventarizačním rozdílu (manko) drobného dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 202 581,19 Kč neúčtovala do účetního období roku 2003, ve kterém byl inventarizací majetku uvedený rozdíl zjištěn, ale až do období roku 2006.

1.3 Ostatní zjištění

V rámci kontroly mezd financovaných z prostředků dotací a příspěvků poskytovaných podle ukazatele A a B a prvotních dokladů pro mzdy bylo zjištěno, že AVU v rozporu s § 94 zákona č. 65/1965 Sb., zákoník práce, nevedla s výjimkou jednoho pracoviště žádnou evidenci odpracované doby.

2. Program 233 340

2.1 Nesoulad se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a prováděcími předpisy

VŠUP v letech 2005 a 2006 nedodržela § 12 odst. 1 vyhlášky č. 40/2001 Sb., neboť jako účastník Programu 233 340 uhradila DPH ve výši 903,2 tis. Kč z poskytnuté dotace a zároveň uplatnila ve stejné výši odpočet DPH na vstupu. VŠUP neoprávněně zadržela část peněžních prostředků poskytnutých z dotace a tím porušila rozpočtovou kázeň ve smyslu § 44 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.

2.2 Nesoulad se zákonem č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách

- a) AMU nedodržela § 25 odst. 1 zákona č. 40/2004 Sb., jelikož nezařadila podlimitní veřejnou zakázku u akce evid. č. 233 349 6602 AMU – *Částečná realizace opatření z e-auditů HAMU a DAMU v zadávacím řízení*. Realizaci této veřejné zakázky AMU zadala přímo zhotoviteli, se kterým uzavřela smlouvy o dílo v celkové výši 2 253 336 Kč bez DPH.
- b) AMU nedodržela § 66 odst. 2 zákona č. 40/2004 Sb., neboť u akce evid. č. 233 34D 6607 AMU – *Rekonstrukce fasády a střech HAMU* uzavřela smlouvu o dílo, která nebyla v souladu se zadáním ani s nabídkou vybraného uchazeče. Stanovený termín dokončení zakázky ve smlouvě neodpovídal termínu uvedenému v nabídce uchazeče ani termínu uvedenému v zadávacích podmínkách.
- c) VŠUP nedodržela § 59 zákona č. 40/2004 Sb., neboť u akce evid. č. 233 34F 7006 *Dokončení oprav havarijního stavu uliční fasády* byla s uchazečem uzavřena smlouva o dílo, ačkoliv nabídka uchazeče nebyla z hlediska požadovaného obsahu a náležitostí úplná (neobsahovala přílohu účetní závěrky, přehled osob odpovědných za provádění a řízení prací na stavbě a vyjádření banky uchazeče o jeho schopnosti plnit finanční závazky), a měla být tedy hodnotící komisí vyřazena.

2.3 Nesoulad se zákonem č. 320/2001 Sb.

V oblasti dotací poskytnutých v rámci Programu 233 340 byly při kontrole u AMU, AVU a VŠUP zjištěny totožné nedostatky jako u vnitřního kontrolního systému v oblasti dotací a příspěvků na činnost. Jednalo se o neprovádění předběžných kontrol jednotlivých operací nebo nepřipustné slučování stanovených funkcí při výkonu předběžné kontroly či neodpovídající podpisové vzory.

2.4 Nesoulad se zákonem č. 563/1991 Sb.

AVU nedodržela § 8 a § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., neboť neúčtovala o provedených platbách faktur na základě bankovních výpisů, ale pouze na základě bankou potvrzených příkazů k úhradě. AVU tento postup sjednala s bankou písemně a bankovní výpisy nepožadovala.



IV. Shrnutí a vyhodnocení

Kontrole na MŠMT bylo podrobena poskytování finančních prostředků z kapitoly státního rozpočtu 333 *Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy VVŠ-UZ* v letech 2005 a 2006 se zaměřením na poskytnuté dotace a příspěvky dle ukazatele A a B a na dotace v rámci Programu 233 340.

Na jednotlivých VVŠ-UZ byla kontrola zaměřena na hospodaření, čerpání a užití těchto peněžních prostředků.

Při kontrole na MŠMT bylo zjištěno:

- a) u dotací a příspěvků na činnost dle ukazatelů A a B stanovených v Pravidlech MŠMT
 - do doby ukončení kontroly nebyl vydán prováděcí právní předpis o způsobu nakládání s příspěvkem a vedení evidence poskytnutých příspěvků;
- b) u dotací v rámci Programu 233 340
 - změna dokumentace Programu 233 340 nebyla do doby ukončení kontroly předložena vládě ČR;
 - porušení vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.

Při kontrole na VVŠ-UZ bylo zjištěno:

- a) u dotací a příspěvků na činnost dle ukazatelů A a B stanovených v Pravidlech MŠMT
 - vnitřní kontrolní systém pro oblast čerpání uvedených peněžních prostředků nebyl v kontrolovaném období plně v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
- b) u dotací v rámci Programu 233 340
 - porušení zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách;
 - porušení rozpočtové kázně ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve výši 903,2 tis. Kč;
 - vnitřní kontrolní systém pro oblast čerpání peněžních prostředků z Programu 233 340 nebyl v kontrolovaném období plně v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole;
 - porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví;
 - porušení vyhlášky č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku.