

## **Informace z kontrolní akce 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 Praze<sup>1</sup> (dále jen „VŠUP“).**

### **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 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.

---

<sup>1</sup> 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.

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.

Poznámka: Všechny právní předpisy uváděné v tomto dokumentu 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 činnost<sup>2</sup> 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
<b>Podíl peněžních prostředků z MŠMT na veškerých přijatých prostředcích</b>	<b>98 %</b>	<b>97 %</b>	<b>99 %</b>	<b>99 %</b>	<b>98 %</b>	<b>97 %</b>	<b>98 %</b>	<b>99 %</b>

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

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*

<sup>2</sup> 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.

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).

Kontrole 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.

Kontrole 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 <sup>*)</sup>	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
<b>Podíl na celkových peněžních prostředcích</b>	<b>84 %</b>	<b>84 %</b>	<b>84 %</b>	<b>82 %</b>	<b>87 %</b>	<b>87,5 %</b>	<b>92 %</b>	<b>91 %</b>

**Zdroj:** Výroční zprávy VVŠ-UZ, účetnictví VVŠ-UZ.

<sup>\*)</sup> 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 <sup>3</sup>	215 502	239 752	53 580	52 826	109 094	117 893	80 656	90 126	458 832	500 597
Příspěvek na kapitálové výdaje <sup>4</sup>	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
<b>Celkem</b>	<b>255 055</b>	<b>289 178</b>	<b>58 110</b>	<b>56 826</b>	<b>131 321</b>	<b>131 818</b>	<b>85 956</b>	<b>119 326</b>	<b>530 442</b>	<b>597 148</b>

**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 podle 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
<b>Celkem</b>	<b>52 483</b>	<b>43 946</b>	<b>15 021</b>	<b>14 027</b>	<b>29 146</b>	<b>14 532</b>	<b>27 318</b>	<b>42 982</b>	<b>123 968</b>	<b>115 487</b>

**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.

<sup>3</sup> A a B – studijní programy a s nimi spojená tvůrčí činnost.

<sup>4</sup> 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 nepřípustně 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 nezažádala 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 nepřijatelné 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

**Kontroly 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.