

Aktuality v kontrolní činnosti

- Ústupky u Seče 14. 11. 2023

Komplexní kontroly hospodaření

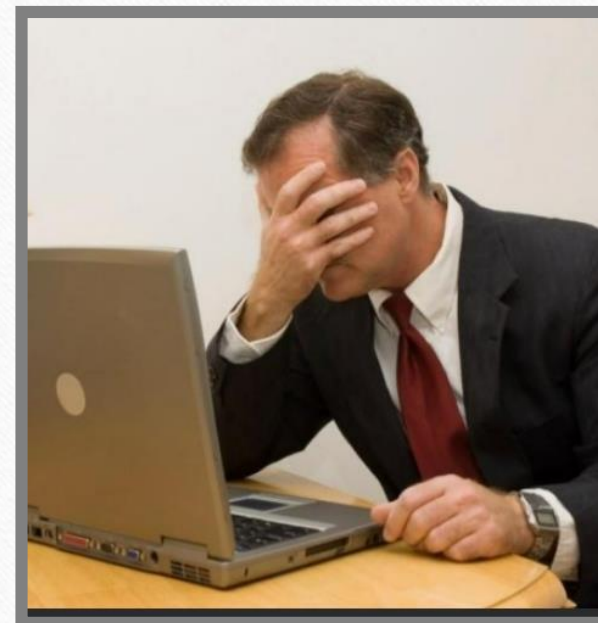
- shrnutí přehledu nejčastěji se vyskytujících nedostatků z oblasti finanční kontroly, účetnictví, inventarizace majetku a závazků, peněžních fondů, čerpání příspěvků, dotací a personalistiky z provedených kontrol je vždy pololetně vystaveno na Portálu Pardubického kraje (z nových zjištění, které se ale stále opakují). Nyní je vystaven přehled za 1. pololetí r. 2023.
- <https://www.pardubickykraj.cz/oddeleni-kontrolni>
- přehled za 2. pololetí roku 2023 bude vyvěšen do poloviny ledna r. 2024

Osnova prezentace

- Evidence pracovní doby
- Pracovní náplně
- Mimořádné odměny
- Zvláštní způsob určení platového tarifu
- Zvláštní příplatek
- Dohody o provedení práce pedagogů
- Finanční kontrola

Evidence pracovní doby

- **Nedostatky:**
 - nezaevidované zákonné přestávky – na oběd
 - nevedení výkazu evidence pracovní doby
 - nezaevidované propustky k lékaři - (ačkoliv jsou přiloženy k výkazu evidence pracovní doby)



Evidence pracovní doby

- podle § 96 ZP je zaměstnavatel povinen vést zaměstnancům evidenci s vyznačením **začátku a konce odpracované** směny a práce přesčas
- podle § 88 ZP je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnanci nejdéle po 6 hodinách nepřetržité práce přestávku nejméně 30 minut, přestávka se neposkytuje na začátku a konci pracovní doby
- podle ZP a NV 590/2006 Sb., kterým se stanoví okruh a rozsah jiných důležitých osobních překážek v práci, se zaměstnanci poskytuje pracovní volno s náhradou platu na dobu nezbytně nutnou, kdy je zaměstnanec na vyšetření či ošetření

Pracovní náplně

- **Nedostatky:**
- není uvedena nejnáročnější pracovní činnost podle nařízení vlády č. 222/2010 Sb., katalogu prací
- pracovní náplň obsahuje pracovní činnosti nižší či vyšší platové třídy, než kterou má daný zaměstnanec
- chybí číselné označení funkce podle NV č. 222/2010 Sb.

Pracovní náplně

- uvedení konkrétní nejnáročnější pracovní činnosti podle NV 222/2010 Sb., katalog prací, a doplnění číselným označením práce přesně vymezuje, co může zaměstnavatel po zaměstnanci požadovat
- zaměstnanec si může ověřit, zda je dobře zařazen do příslušné platové třídy

Mimořádné odměny

- **Nedostatky:** chybí odůvodnění mimořádné odměny nebo jsou důvody pro poskytnutí mimořádné odměny chybné, např.:
 - ✓ dobré hospodářské výsledky organizace
 - ✓ zaměstnanec pracuje spolehlivě, dobře, kvalitně,.....
 - ✓ zaměstnanec je odměněn za činnosti vyplývající z jeho pracovní náplně

•

Mimořádné odměny

- mimořádnou odměnu lze poskytnout podle
§ 134 ZP za **úspěšné splnění mimořádného**
nebo **zvlášt' významného pracovního úkolu**
- nikoliv například za:
 - výsledek při ČŠI
 - aktivní přístup
 - ochotné vystupování
 - kvalitní výuku a plnění pracovních povinností
 - dobré hospodaření organizace

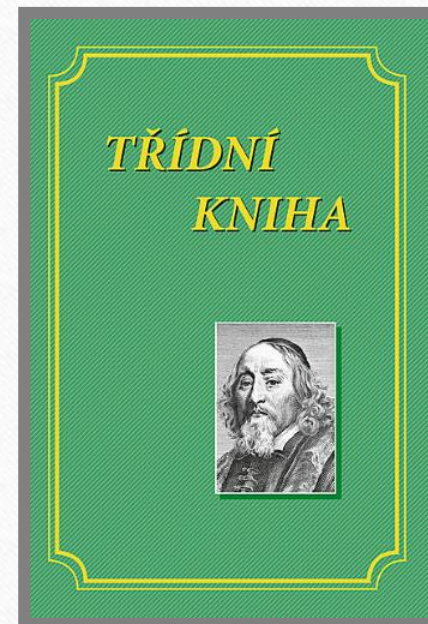


Zvláštní způsob určení platového tarifu

- **Nedostatek:** organizace nestanoví okruh zaměstnanců nebo nevyspecifikuje pravidla pro určení platového tarifu
- zvláštní způsob určení platového tarifu musí být podle § 6 NV 341/2017 Sb. sjednán v kolektivní smlouvě nebo stanoven vnitřním platovým předpisu, včetně okruhu zaměstnanců a pravidel pro určení platového tarifu v rámci rozpětí nejnižšího až nejvyššího platového stupně příslušné platové třídy

Zvláštní příplatek

- **Nedostatek:** zaměstnanci se zkráceným pracovním úvazkem není zkrácen zvláštní příplatek za práci třídního učitele zaměstnanci odborného výcviku není poskytnut zvláštní příplatek



Zvláštní příplatek

- podle § 80 ZP přísluší zaměstnanci plat, který odpovídá sjednané kratší pracovní době, tj. každá jeho pravidelně poskytovaná část se krátí, a to poměrně podle velikosti pracovního úvazku
- zvláštní příplatek se poskytuje všem učitelům odborného výcviku, kteří vykonávají přímou pedagogickou činnost spojenou s dohledem nad žáky a studenty, u kterých hrozí zvýšené riziko úrazu z důvodu používání strojů, nástrojů a přístrojů
- zaměstnanci přísluší pouze 1 zvláštní příplatek, vždy ten výhodnější

Dohody o provedení práce

- **Nedostatek:** pedagogický pracovník na základě DPP vykonává pouze přímou pedagogickou činnost (organizace mu proplácí pouze odučené hodiny)
- každý pedagogický pracovník má nařízením vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé sociálně pedagogické a pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, **stanovený rozsah přímé a nepřímé** pedagogické činnosti – a to bez ohledu na druh pracovního poměru

Finanční kontrola

- oblast **finanční kontroly** je zcela samostatná – řídí se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (+ prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb.) a předchází samostatné oblasti **účetnictví**, která se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (+ prováděcí vyhláška č. 410/2009 Sb. + České účetní standardy č. 701-710)
- **tyto oblasti nelze slučovat ani zaměňovat, mají svá specifika**
- zápis do účetnictví, který není schválen řídicí kontrolou, nesplňuje požadavek průkaznosti účetního záznamu dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dle ustanovení § 7 zákona o účetnictví takto sestavená účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky

Finanční kontrola

- ministerstvem financí byla zřízena Centrální harmonizační jednotka, která vydává pro oblast finanční kontroly metodické pokyny, zejména č. 12, Směrnice o finanční kontrole pro příspěvkové organizace a č. 19 Řídící kontrola (praktická příručka)
- podle rozhodnutí Nejvyššího správního soudu ze dne 16. 8. 2010 (2 Afs 53/2010-63) jsou **pokyny ministerstev interními předpisy**, které upravují a sjednocují praxi správních orgánů. Přestože pokyny ministerstev nejsou obecně závaznými právními předpisy, **správní orgány mají povinnost se jimi ve své právní praxi řídit**, což neplatí pouze v případě, že by se taková praxe neslučovala s obecně závaznými právními předpisy
- Pomůcka pro praktickou realizaci předběžné řídicí finanční kontroly – na web stránkách Pk včetně praktických příkladů a vzorů

Finanční kontrola

- chronologický postup provedení finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, včetně jeho prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů je v tomto pořadí:
 - 1. provedení předběžné finanční kontroly s podpisovými záznamy příslušných pověřených osob dle platných podpisových vzorů dle ustanovení § 11 až § 14 prováděcí vyhlášky na „Průvodním dokladu o finanční kontrole“ (veřejné příjmy a výdaje)
 - 2. zavedení dokladu do účetnictví organizace, vystavení účetního dokladu s náležitostmi podle ustanovení § 11 zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, včetně podpisu osoby odpovědné za jeho zaúčtování a osoby odpovědné za účetní případ a provedení příjmu nebo výdeje

Finanční kontrola

- 3. provedení průběžné finanční kontroly dle vzoru a její doložení na tiskopisu „Záznam o provedení průběžné finanční kontroly“
- 4. provedení následné finanční kontroly dle vzoru a její doložení na tiskopisu „Záznam o provedení následné finanční kontroly“
- průběžná a následná kontrola se provádí výběrovým způsobem, písemným doložením na konkrétních dokladech, nikoliv podpis na každém účetním dokladu; množství podpisů není předpokladem ani doložením správného provedení finanční kontroly

- Děkuji Vám za pozornost a přeji hezký zbytek dne 😊.