



**Česká školní inspekce
Olomoucký inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIM - 171/14-M

Kontrola dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrola podle § 174 odst. 2 písm. d) a e) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Název právnické osoby vykonávající činnost školy	Základní škola a Mateřská škola Troubky
Sídlo	Dědina 36/10, 751 02 Troubky
E-mail právnické osoby	reditel@skolatroubky.cz
IČO	61 985 406
Identifikátor	600 146 499
Právní forma	příspěvková organizace
Zastoupená	Mgr. Petrem Vránou, ředitelem školy
Zřizovatel	Obec Troubky
Místo kontroly	ZŠ a MŠ Troubky, Dědina 36/10, Troubky
Termín kontroly na místě	18. – 20. února 2014
Kontrolované období	od 1. ledna 2013 k datu kontroly

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Kontrola dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých **Základní škole a Mateřské škole Troubky** (dále škola, popř. organizace) podle § 160 odst. 1 písm. c) a podle § 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen školský zákon). **Kontrolované období: od 1. ledna 2013 k datu kontroly.**



Kontrolní zjištění

1. **Prověření, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona, byly přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.**

V kontrolovaném roce 2013 přijala organizace finanční prostředky ze státního rozpočtu ve správné výši. Kontrolou bylo zjištěno, že tyto prostředky byly použity k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně, organizace použila finanční prostředky státního rozpočtu k určeným účelům v souladu s výše uvedeným právním předpisem.

2. **Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými ve smyslu § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků a zda předávané údaje jsou v souladu s příslušnými dokumenty, resp. se skutečností.**

Organizace v roce 2013 postupovala při vedení svého účetnictví v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví.

Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem bylo provedeno v předepsaném termínu dle poskytovatele dotace.

Kontrolované vykazované údaje ve formuláři škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 (dále výkaz P 1-04) odpovídaly skutečnosti.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

3. **Prověření, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, a zda jsou přijatá opatření kontrolovanou osobou plněna ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění účinném v kontrolovaném období.**

Organizaci v kontrolovaném roce v jednom případě vznikla povinnost přijmout opatření k nápravě nedostatků ve sledovaných oblastech kontroly, kterou vykonal orgán veřejné správy. V případě druhé kontroly, která byla vykonaná zřizovatelem školy, tato povinnost organizaci nevznikla.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů (ke dni provedení kontroly ČŠI).

4. **Prověření, zda kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je zajištěno jeho fungování ve smyslu § 25 až § 27 zákona č. 320/2001 Sb.**

V organizaci byl v kontrolovaném roce zaveden a udržován systém vnitřní finanční kontroly, který byl v praxi funkční.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.



Odůvodnění

Ad 1.

Kontrola dodržení závazných ukazatelů byla provedena na základě rozpisu rozpočtu přímých nákladů na vzdělávání (UZ 33353), tabulky finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem (dále SR), vybraných účetních dokladů, hlavní knihy účetnictví, mzdové rekapitulace, mzdových listů a statistického výkazu P 1-04, vše za rok 2013.

Škole byly pro rok 2013 v rámci přímých nákladů na vzdělávání stanoveny následující ukazatele (viz poslední úprava rozpočtu za ředitelství ke dni 15. 11. 2013):

<u>Neinvestiční výdaje celkem (NIV):</u>	9.983.700,- Kč
z toho: platy	7.196.000,- Kč
ostatní osobní náklady (dále OON)	59.000,- Kč
odvody	2.539.000,- Kč
ostatní neinvestiční výdaje (dále ONIV)	189.700,- Kč

Limit počtu zaměstnanců byl stanoven ve výši: 29,61 osob.

Závazné ukazatele stanovené rozpisem rozpočtu – NIV a mzdové náklady v uvedeném členění (tučně zvýrazněny) byly dodrženy.

1.1. Kontrola údajů zapisovaných do rejstříku škol a školských zařízení podle § 144 odst. 1 písm. b) až j) a § 149 odst. 2 školského zákona.

Zařazením organizace do rejstříku škol a školských zařízení splňuje škola nárok na přidělení finančních prostředků ze státního rozpočtu, a to v rozsahu tohoto zápisu. Povinně zapisované údaje ve školském rejstříku (název, sídlo, identifikační číslo, resortní identifikátor, právní forma a vymezení hlavního účelu činnosti školy) byly v souladu se zřizovací listinou a se skutečností. Jmenování do funkce ředitele školy, který je současně statutárním orgánem právnické osoby, souhlasilo s údaji uvedenými ve výpisu z rejstříku škol a školských zařízení.

Dle předložené dokumentace Přehledu výchovně vzdělávací práce ve školním klubu bylo zjištěno, že škola vykonává činnost školního klubu. Pro školní rok 2012/2013 bylo zapsáno 29 účastníků. Školní klub však nebyl uveden ve zřizovací listině, ani nebyl zapsán v rejstříku škol a školských zařízení.

V tomto případě nepostupovala organizace v souladu s § 149 odst. 2 školského zákona a tím, že poskytovala školské služby ve školním klubu, který nebyl zapsán v rejstříku škol a školských zařízení, porušila § 142 odst. 1 školského zákona.

1.2. Oprávněnost přijetí prostředků SR na činnost školy.

Kontrola oprávněnosti přijetí finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých dle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona byla provedena na základě posouzení ukazatelů rozhodných pro stanovení úrovně financování, tj. vedení dokumentace školy a správnosti předávání údajů z dokumentace školy o počtu dětí v mateřské škole, počtu žáků v základní škole a ve školní družině a o počtu zapsaných strávníků ve školní jídelně.

Kontrola byla provedena na základě aktuálních, povinně zapisovaných údajů v rejstříku škol a školských zařízení (cílové kapacity jednotlivých součástí školy), třídních knih pro MŠ, přehledu docházky dětí do MŠ – září a říjen 2012, třídní knihy pro speciální třídu a 9 třídních knih pro 1. a 2. stupeň základní školy - školní rok 2012/2013, třídních výkazů, přehledu



výchovně vzdělávací práce školní družiny pro školní rok 2012/2013 (2 oddělení) a seznamu stravovaných k 31. říjnu 2012.

Škola vedla dokumentaci k evidenci dětí v MŠ, žáků v ZŠ a ŠD a strávníků ve školní jídelně v souladu s § 28 odst. 1 písm. b) školského zákona a z této dokumentace byly předány správné údaje o počtu dětí, žáků a strávníků ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona a v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb., o vedení dokumentace škol a školských zařízení a školní matriky a o předávání údajů z dokumentace škol a školských zařízení a ze školní matriky (vyhláška o dokumentaci škol a školských zařízení), ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolou tří třídních knih pro MŠ a přehledu docházky za měsíc září a říjen 2012 a v návaznosti na dva statistické výkazy **S 1-01 o mateřské škole** (MŠ Dědina 36, Troubky a MŠ Sportovní 2/29, Troubky) byl ověřen vykázaný počet **75** dětí ve třech třídách mateřské školy. Nejnižší povolený počet dětí na třídu byl dodržen, pro nejvyšší počet dětí ve třídě předložila škola výjimku schválenou zřizovatelem.

Ve výkaze **M 3 o základní škole** podle stavu k 30. září 2012 bylo vykázáno 141 žáků v devíti běžných třídách a 4 žáci v jedné speciální třídě. Dle třídních knih a třídních výkazů byl tento počet ověřen. Nejnižší i nejvyšší povolený počet žáků na třídu byl dodržen, škola nemusela žádat o výjimku. Osm doporučení pedagogicko-psychologické poradny a speciálně pedagogického centra pro vzdělávání žáků se speciálními potřebami byla předložena.

Ve výkaze **Z 2-01 o školní družině** podle stavu k 31. říjnu 2012 bylo vykázáno **60** žáků. Dle přehledů výchovně vzdělávací práce školní družiny pro školní rok 2012/2013, v kterých bylo k uvedenému datu zapsáno rovněž 60 žáků (ve dvou odděleních), nebyl shledán rozdíl. Maximální naplněnost v oddělení nebyla překročena.

Kontrolou počtu zapsaných strávníků v seznamu stravovaných osob a ve výkazu **Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování** podle stavu k 31. říjnu 2012 pro školní jídelnu nebyl shledán rozdíl (80 stravovaných žáků I. stupeň, 30 stravovaných žáků II. stupeň, 75 stravovaných dětí v MŠ).

Dle předložené dokumentace byly skutečné počty shodné s vykazovanými.

1.2. Oprávněnost použití finančních prostředků SR na platy.

Při kontrole zaúčtování mzdových prostředků v roce 2013 bylo zjištěno, že náklady na platy byly v účetnictví školy správně vyúčtovány na účet 521 ve výši **7.196.000,- Kč**. Kontrola této oblasti byla provedena na základě ročního výpisu nákladového účtu 521800, 521810, 521820, 521840 a 521850, vybraných interních účetních dokladů, rekapitulace mezd a porovnáním konečného zůstatku uvedeného nákladového účtu v hlavní knize účetnictví ke dni 31. 12. 2013.

Oprávněnost použití mzdových prostředků (za jednotlivé složky platu) byla prověřena na základě výkazu P 1-04, mzdových listů, přehledu zaměstnanců školy v roce 2013, personální dokumentace zaměstnanců (pracovních smluv, dokladů o dosaženém vzdělání, pracovních náplní a platových výměrů), rozvrhů hodin, evidence pracovní doby zaměstnanců, organizace školního roku 2013/2014 a organizačního schématu.

a) Stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti dle § 23 odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění účinném v kontrolovaném období, a dle nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění účinném v kontrolovaném období, bylo kontrolováno na základě organizace školy 2013/2014, rozvrhů hodin učitelů a tříd, platových výměrů a stanovených úvazků pedagogických pracovníků s osobními čísly 4200, 2270, 3028, 6850, 2400, 7700, 3050, 8345, 13385, 4130, 1016, 1660 a 13400. Přímá pedagogická činnost byla stanovena v souladu s právními předpisy.



- b) Stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům** – kontrola byla provedena na základě platových výměřů, pracovních náplní a mzdových listů pedagogických zaměstnanců s osobními čísly 4200, 2270, 3028, 6850, 2400, 6170, 7700, 3050, 8345, 13385, 4130 a 1016. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období. Zařazení do vyšší platové třídy nebylo zjištěno.
- c) Stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům** - kontrola byla provedena na základě platových výměřů, pracovních náplní a mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly 8900, 1458, 3003, 3100, 13420 a 4050. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb. a v souladu s § 5 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.
- d) Poskytování příplatku za vedení dle § 124 zákona č. 262/2006 Sb.** – kontrola byla realizována na základě organizačního schématu školy, platových výměřů, pracovních náplní a mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly 13400 (ředitel školy), 1650 (zástupkyně ředitele školy), 3000 (vedoucí učitelka mateřské školy) a 4050 (vedoucí školní jídelny). Bylo zjištěno, že výše příplatku byla určena správně v návaznosti na stupeň řízení a příslušné procentuální rozpětí uvedené v § 124 zákona č. 262/2006 Sb.
- e) Poskytování zvláštních příplatků** – kontrola byla provedena na základě organizace školního roku 2013/2014, mzdových listů a platových výměřů pedagogických zaměstnanců s osobními čísly 2270, 2400, 3028, 3050, 4130, 6170, 7700, 8345, 7760, 10168, 501 a 13385. Těmto pedagogům byl příplatek vyplácen za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele v devíti běžných a jedné speciální třídě a za přímou pedagogickou činnost ve třídě se žáky se speciálními vzdělávacími potřebami. Výše příplatků byla stanovena v rozpětí určeném dle právního předpisu. Organizace postupovala v souladu s § 129 zákona č. 262/2006 Sb. a § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.
- f) Poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah** ve smyslu § 132 zákona č. 262/2006 Sb. – na základě statistického výkazu P 1-04 a mzdových listů bylo zjištěno, že v roce 2013 nebyly v organizaci vyplaceny žádné příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah.
- g) Poskytování ostatních příplatků** – kontrola příplatku za rozdělenou směnu byla provedena namátkově u zaměstnanců s osobním číslem 5900 a 8900 za měsíc leden, únor, červenec a srpen 2013. Dle mzdových listů obou zaměstnanců, rozvržení jejich pracovní doby a evidence pracovní doby bylo zjištěno, že podmínky pro přiznání tohoto příplatku byly splněny a jeho výše byla v souladu s § 130 zákona č. 262/2006 Sb. (30 % průměrného hodinového výdělku za každou odpracovanou rozdělenou směnu). Specializační příplatky dle § 133 zákona č. 262/2006. Sb. nebyly v organizaci vypláceny.
- h) Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu** - výše osobních příplatků a odměn poskytnutých dle § 131 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb. byla zkontrolována na základě výkazu P 1-04, mzdových listů, platových výměřů a zdůvodnění přiznaných mimořádných odměn za měsíc listopad 2013 u zaměstnanců s osobními čísly 4200, 2270, 3028, 6850, 2400, 6170, 7700, 3050, 8345, 13385, 4130, 10168, 4050, 3003, 3010, 3100, 8900, 1450 a 1650. Maximální výše stanovená pro výplatu osobních příplatků nebyla překročena, částky odměn uvedené na dekrettech se shodovaly s vyplácenými. Odměny byly zaměstnancům vyplaceny za splnění mimořádných pracovních úkolů nad rámec pracovních povinností. Kritéria pro přiznání odměn byly stanoveny ve vnitřním platovém předpisu. Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.



1.3. Oprávněnost použití finančních prostředků SR na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Při kontrole účetnictví v oblasti vynakládání finančních prostředků na mzdové náklady v roce 2013 bylo zjištěno, že organizace správně vyúčtovala ostatní osobní náklady na účet 521 ve výši **59.000,- Kč**. Kontrola této oblasti byla provedena na základě ročního výpisu nákladového účtu 521870, vybraných interních účetních dokladů, rekapitulace mezd a porovnáním konečného zůstatku uvedeného nákladového účtu v hlavní knize účetnictví ke dni 31. 12. 2013.

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na OON se opírala o mzdové listy, výkaz P 1-04 a sjednané dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Bylo kontrolováno 13 dohod o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 50501, 8900, 50515, 13400, 4060, 940, 50529, 900, 11000 a 13410, na které bylo celkově vyčerpáno 59.000,- Kč. Předložené dohody byly vyplaceny oprávněně (za práci při realizaci školní akademie, za vedení školní kroniky, práce při přípravě oslav k 125. výročí založení školy, zpracování webových stránek, dozor v rámci školy v přírodě, za práci instruktora snowboardingu, za výuku náboženství aj.).

Mzdové prostředky na ostatní osobní náklady byly plně vyčerpány a použity k danému účelu.

1.4. Oprávněnost použití finančních prostředků SR na zákonné odvody.

Kontrola oprávněnosti použití a dodržení účelovosti finančních prostředků státního rozpočtu použitých na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na všeobecné zdravotní pojištění byla provedena na základě předložených výpisů nákladového účtu (konto 524800, 524810, 524820, 524840 a 524850), rekapitulace mezd, vybraných interních účetních dokladů a porovnáním konečného zůstatku uvedeného nákladového účtu v hlavní knize účetnictví k datu 31. prosince 2013.

Celkový objem zúčtovaných finančních prostředků činil **2.447.996,- Kč**. Finanční prostředky přidělené na úhradu pojistného a na zákonné odvody byly použity k účelům, na které byly poskytnuty.

1.5. Oprávněnost použití finančních prostředků SR na ostatní sociální náklady (fond kulturních a sociálních potřeb - FKSP).

V této oblasti byla provedena kontrola zaúčtování a oprávněnosti použití finančních prostředků, které byly ze státního rozpočtu poskytnuty pro tvorbu základního přídělů do fondu kulturních a sociálních potřeb. Základní příděl do FKSP byl vytvořen ve správné výši (celkem: **72.111,03 Kč**), výpočet ke dni 31. prosince 2013 činil 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a na náhrady platů. Celková výše finančních prostředků, která se týkala tvorby FKSP, byla zkontrolována na základě ročního výpisu nákladového účtu 527800, 527810, 527820, 527840 a 527850, vybraných interních účetních dokladů a porovnáním konečného zůstatku uvedeného nákladového účtu v hlavní knize účetnictví k datu 31. prosinci 2013.

Tvorba a převod finančních prostředků do fondu byl prováděn měsíčně, tato skutečnost byla namátkově odsouhlasena na samostatné bankovní výpisy běžného účtu fondu kulturních a sociálních potřeb.

Finanční prostředky přidělené ze SR byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, a to k přídělu do fondu zaměstnavatele – FKSP. Nebylo zjištěno porušení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění účinném v kontrolovaném období.



1.6. Oprávněnost použití finančních prostředků SR na ostatní neinvestiční výdaje (ONIV).

Pro posouzení oprávněnosti a dodržení účelovosti finančních prostředků státního rozpočtu byla provedena kontrola nákladových účtů, které se týkaly použití finančních prostředků přidělených v rámci ostatních neinvestičních výdajů v roce 2013.

Namátkovým výběrem byla provedena kontrola finančních prostředků použitých na úhradu učebnic, učebních pomůcek a školních potřeb (účet 501830), na další vzdělávání pedagogických pracovníků (účet 518800), plavecký výcvik (účet 518830), osobní ochranné pracovní prostředky (účet 528810, 528820, 528830), příspěvek na stravování zaměstnanců k úhradě věcné režie (účet 528800), dále k úhradě nákladů zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu (účet 525800, 525810, 525820, 525840 a 525850) a k výplatě náhrad nemocenských dávek zaměstnancům za první období pracovní neschopnosti (účet 521910).

Kontrola byla provedena na základě vybraných prvotních účetních dokladů (viz seznam dokladů). Skutečná úhrada nákladů dle jednotlivých účetních dokladů (vyjma výdajových pokladních dokladů) byla namátkově odsouhlasena na bankovní výpisy běžného účtu organizace. Rozdíly nebyly zjištěny.

1.7. Oprávněnost přijetí a použití finančních prostředků ze SR poskytnutých na Rozvojové programy podle § 163 školského zákona, vyhlášené Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

Organizace v roce 2013 neobdržela ze SR žádné účelově určené finanční prostředky.

Ad 2.

2.1. Ověření správnosti vedení účetnictví.

Na základě předloženého účtového rozvrhu, kontroly celkové hlavní knihy účetnictví, vybraných účetních dokladů a výpisů zápisů jednotlivých účtů bylo zjištěno, že organizace při vedení svého účetnictví sledovala finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu odděleně. Zaúčtování finančních prostředků dle účelu jejich použití bylo zajištěno formou syntetického členění nákladových účtů (SÚ) a rozlišení dle zdrojů financování pomocí analytického členění účtů (AÚ) a znaku Org.: 2 - státní rozpočet. Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté na přímé náklady byly v účetnictví na straně příjmu evidovány pod výsledkovým účtem 672300. Organizace provozovala doplňkovou činnost, která vykazovala zisk a byla v účetnictví sledovaná samostatně. Výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2013 vykazoval nákladové a výnosové položky dělené na hlavní a hospodářskou činnost.

Organizace měla pro kontrolované období sestaven účtový rozvrh pro zaúčtování účetních případů a k sestavení účetní závěrky za dané období.

Namátkově vybrané účetní doklady, které se týkaly použití prostředků státního rozpočtu, splňovaly předepsané formální náležitosti, souhlasily s prvotními podklady a s příslušnými účetními zápisy. Vedení účetnictví za kontrolovanou oblast bylo průkazné.

Nebylo zjištěno porušení § 7 odst. 6, § 8, § 11, § 14 a § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období.



2.2. Ověření správnosti údajů vykazovaných ve formuláři škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 a předávaných ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona a § 3 odst. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb., příloha č. 2, část čtvrtá, čl. 26 (pouze vybrané údaje o vyplacených mzdových prostředcích a o počtu zaměstnanců ve fyzických osobách).

Vybrané vykazované údaje o vyplacených mzdových prostředcích (ř. 0503, 0514 až 0517, 0108 a 0122, sl. C) a o počtu zaměstnanců (ř. 0201, sl. C – fyzický stav) ve výkazu P 1-04 byly porovnány s celkovou mzdovou rekapitulací za období 1-12/2013, se mzdovými listy, s výkazem zisku a ztráty, s údaji v účetnictví a s přehledem zaměstnanců k 31. prosinci 2013. Kontrolované údaje byly vykázány správně, rozdíly nebyly zjištěny.

2.3. Vypořádání vztahů se státním rozpočtem ve smyslu § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

Dle předložené tabulky Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu za rok 2013 – část A. bylo zjištěno, že organizace za uvedený rok předala podklady o zúčtování se státním rozpočtem poskytovateli dotace dne 14. ledna 2014.

Na základě rozpisu rozpočtu přímých nákladů z Krajského úřadu Olomouckého kraje a porovnáním s uvedenou tabulkou finančního vypořádání bylo zjištěno, že škola vyčerpala finanční prostředky přidělené ze státního rozpočtu v celkové výši **9.983.700,- Kč** (tj. neinvestiční dotace celkem) a dotaci vykázala ve správném členění dle účelového znaku (UZ 33353 - Přímé náklady na vzdělávání).

Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem za kalendářní rok 2013 provedla organizace v řádném termínu dle pokynů poskytovatele dotace.

Ad 3.

V kontrolovaném roce byly v organizaci provedeny dvě finanční kontroly. V dubnu roku 2013 byla v organizaci provedena finanční kontrola, kterou na základě požadavku a pověření zřizovatele školy provedla firma Dataxa s.r.o. Libina. V uvedeném případě vycházela kontrola ČŠI z předloženého protokolu, v jehož závěru - shrnutí nebylo kontrolním orgánem stanoveno datum k přijetí nápravných opatření. Termín k nápravě nedostatků byl stanoven do doby další následné kontroly. Proti zjištění uvedenému v protokole podala organizace námítky a předložila další dokumentaci týkající se popisovaného nálezu (tj. v oblasti doplňkové činnosti provést řádnou kalkulaci ceny oběda pro cizí strávníky). Vzhledem k absenci stanoveného termínu lze konstatovat, že se organizace v součinnosti se zřizovatelem na odstranění nedostatků průběžně podílela, jelikož v době konání kontroly ČŠI běžela lhůta pro jejich odstranění.

Další kontrolu v listopadu 2013 provedl zřizovatel školy – Obec Troubky. Z předloženého zápisu z kontroly nevyplývalo žádné porušení, organizace nemusela přijímat žádná opatření.

Ad 4.

V kontrolovaném období roku 2013 měla organizace zavedený vnitřní kontrolní systém. K jeho zajištění a uplatňování měla škola zpracovanou Směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole (včetně stanovení funkcí a podpisových vzorů), která obsahovala stanovení odpovědnosti a povinnosti zaměstnanců při nakládání s finančními prostředky v oblasti předběžné, průběžné a následné kontroly a dále kontrolní metody a postupy vedoucí k zajištění hospodárného, účelného a efektivního hospodaření s finančními prostředky v rámci řídicí kontroly.



Kontrolou účetních dokladů a vnitřní směrnice bylo zjištěno, že systém finanční kontroly zabezpečoval vedoucí organizace – ředitel školy (funkce příkazce operace) a v jeho nepřítomnosti zástupkyně ředitele. Funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní byla pověřena ekonomka školy a pro oblast školní jídelny jako správce rozpočtu vedoucí školní jídelny. Na základě namátkové kontroly předložených dokladů byla ověřena správná funkčnost systému a jeho udržování v praxi.

Závěry

Česká školní inspekce v souladu s § 175 odst. 4 školského zákona požaduje:

- ve lhůtě do 10 dnů zaslání zprávy o odstranění nedostatků uvedených v kapitole **Odůvodnění - bod 1.1.**

Zprávu zašlete na adresu Česká školní inspekce, Olomoucký inspektorát, Wellnerova 25, 779 00 Olomouc, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.m@csicr.cz) s přípojením elektronického podpisu.

Seznam dokladů a ostatních materiálů, o které se inspekční zjištění opírá

1. Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Troubky, vydaná obcí Troubky dne 26. 1. 2009 s účinností od 1. 2. 2009
2. Rozhodnutí MŠMT čj. 24395/2010-21 ze dne 17. 9. 2010 ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení s účinností od 17. 9. 2010 (zápis ředitele školy)
3. Rozhodnutí KÚ Olomouckého kraje ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení, čj. KUOK/85224/2013 (kapacita ŠD) s účinností od 8. 10. 2013
4. Jmenování do funkce ředitele ZŠ a MŠ Troubky, ze dne 12. 8. 2010 s účinností od 16. 8. 2010
5. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 11. 2. 2014
6. Výkaz S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. 9. 2012 (Sportovní 2/29, Troubky)
7. Výkaz S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. 9. 2012 (Dědina 36, Troubky)
8. Výkaz M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2012
9. Výkaz Z 2-01 o školní družině - školním klubu podle stavu k 31. 10. 2012 (2 oddělení školní družiny)
10. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2012 (školní jídelna, Dědina 36/10, Troubky)
11. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2012 (školní jídelna-výdejna, Dědina 36/10, Troubky)



12. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2012 (školní jídelna-výdejna, Sportovní 2/29, Troubky)
13. Přehled docházky dětí do MŠ, září – říjen 2012 (3 oddělení)
14. Rozhodnutí o přijetí k předškolnímu vzdělávání
15. Třídní knihy pro mateřské školy, školní rok 2012/2013
16. Třídní knihy: pro 1. až 9. ročník, školní rok 2012/2013 (9 tříd)
17. Třídní výkazy všech tříd ZŠ Troubky
18. Třídní knihy pro ZŠ praktickou a ZŠ speciální (5., 6. a 8. ročník)
19. Přehled výchovně vzdělávací práce školní družiny - školní rok 2012/2013 (2 oddělení)
20. Přehled výchovně vzdělávací práce školního klubu - školní rok 2012/2013 (1 oddělení)
21. Povolení výjimky z počtu žáků v MŠ (více dětí), čj. BRA/889/2009, ze dne 10. 6. 2009
22. Doporučení ke vzdělávání dítěte, žáka a studenta se speciálními vzdělávacími potřebami - zdravotním postižením (Speciálně pedagogické centrum Olomouc) pro 4 žáky
23. Doporučení pro vzdělávání žáka se speciálními vzdělávacími potřebami (Pedagogicko-psychologická poradna, pracoviště Přerov) pro 4 žáky
24. Počty zapsaných stravovaných k 31. 10. 2012
25. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2013 ze dne 14. 1. 2014
26. Organizační řád včetně organizačního schématu školy ze dne 25. 8. 2012
27. Mzdové listy zaměstnanců školy ze dne 20. 1. 2014
28. Vnitřní platový předpis ze dne 30. 4. 2012
29. Evidence pracovní doby – pedagogičtí a provozní pracovníci (jednotlivé měsíce roku 2013)
30. Personální dokumentace zaměstnanců s osobními čísly 14200, 2270, 3028, 6850, 2400, 6170, 7700, 3050, 8345, 13385, 4130, 1016, 8900, 1458, 3003, 3100, 13420 a 4050 (pracovní náplně, platové výměry pro rok 2012, pracovní smlouvy, doklady o dosaženém vzdělání)
31. Přehled rozvrhů tříd, školní rok 2012/2013 a 2013/2014
32. Přehled rozvrhů učitelů, školní rok 2012/2013 a 2013/2014
33. Mimořádná odměna – zdůvodnění přiznaných odměn za měsíc listopad 2013 u zaměstnanců s osobním číslem 4200, 2270, 3028, 6850, 2400, 6170, 7700, 3050, 8345, 13385, 4130, 10168, 4050, 3003, 3010, 3100, 8900, 1450 a 1650
34. Rozpočet přímých nákladů na rok 2013 (UZ 33353) – úprava k 15. 11. 2013, Školy a školská zařízení Olomouckého kraje zřizovaná obcemi na 9.983.700,- Kč
35. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a rozpočtu Krajského úřadu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů za rok 2013- část. A ze dne 14. 1. 2014
36. Bankovní výpisy z běžného účtu organizace za rok 2013
37. Bankovní výpisy z účtu FKSP za rok 2013



38. Kniha účetnictví - rok 2013
39. Účtový rozvrh roku 2013
40. Výkaz zisku a ztráty PO sestavený k 31. 12. 2013
41. Rozvaha – bilance PO sestavená k 31. 12. 2013
42. Příloha PO sestavená k 31. 12. 2013
43. Opis stavu rozboru – období: 12/2013 ze dne 14. 2. 2014
44. Účetní doklady č.: 6001, 6004, 6008, 6010, 6013, 6016, 6019, 6022, 6024, 6028, 6031, 6035, 5012, 5010, 5009, 5008, 5007, 5006, 5005, 5004, 5003, 5002, 6002, 6005, 6007, 7613, 71157, 71171, 1108, 1112, 1130, 2154, 1231, 1273, 2325, 2330, 6048, 7587, 7910, 7914, 2026, 2027, 2040, 7174, 2043, 2046, 2065, 2073, 2076, 2117, 2122, 2124, 2212, 7907, 2236, 2261, 2288, 2302, 2256, 6049, 2067, 7382, 7482, 7502, 2174, 2181, 2188, 7680, 7683, 7791, 2211, 2246, 71094, 71096, 2294, 3002, 3026, 3044, 3064
45. Směrnice o poskytování osobních ochranných pomůcek, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků s účinností od 1. 1. 2013
46. Vnitřní směrnice o účtování s účinností od 1. 1. 2011
47. Směrnice pro pokladní operace ze dne 1. 11. 2012
48. Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 1. 1. 2013
49. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., s účinností od 1. 11. 2012 včetně příloh a podpisových vzorů
50. Finanční výbor Zastupitelstva Obce Troubky- Zápis č. 10/13 ze dne 26. 11. 2013
51. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě pověření zřizovatele obce Troubky (firmou Dataxa, s.r.o. Libina) dne 19. 4. 2013
52. Připomínky k protokolu ze dne 5. 5. 2013 od fy Dataxa s. r. o., adresované na starostu Obce Troubky
53. Námitka vůči protokolu o provedené kontrole ředitelem školy, adresovaná na fy Dataxa s.r.o. Libina ze dne 26. 4. 2013



Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete na adresu Česká školní inspekce, Olomoucký inspektorát, Wellnerova 25, 779 00 Olomouc, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.m@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitelky inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Ing. Markéta Tomečková, kontrolní pracovnice

Tomečková, v.r.

Bc. Petra Kalabisová, kontrolní pracovnice

Kalabisová, v.r.

V Olomouci dne 28. 2. 2014

Datum a podpis ředitele školy potvrzující projednání a převzetí protokolu o kontrole

Mgr. Petr Vrána, ředitel školy

Petr Vrána, v.r.

V Troubkách dne 3. 3. 2014



Námítky ředitele školy

20. 3. 2014

Námítky nebyly podány.