



**Česká školní inspekce
Zlínský inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIZ-335/14-Z

o kontrole dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrole 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 Horní Němčí, okres Uherské Hradiště
Sídlo	Horní Němčí 118, 687 64
E-mail právnické osoby	zshornemci@gmail.com
IČO	70 993 912
Identifikátor	600 124 240
Právní forma	příspěvková organizace
Zastoupená	Mgr. Břetislavem Leblochem, ředitelem školy
Zřizovatel	obec Horní Němčí
Místo kontroly	Horní Němčí 118, 687 64
Termín kontroly na místě	14. až 16. dubna 2014
Kontrolované období	od 1. ledna 2013 k datu kontroly

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti řediteli Základní školy Horní Němčí, okres Uherské Hradiště (dále „škola“ nebo „kontrolovaná osoba“).

Předmět kontroly

- Veřejnosprávní kontrola oprávněnosti přijetí a použití finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých škole.



Kontrolní zjištění

1. Kontrola, zda finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu byly přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.

Kontrolovaná osoba přijala a použila finanční prostředky ze státního rozpočtu oprávněně k účelům, na které byly poskytnuty podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona.

2. Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

- **Kontrolovaná osoba postupovala při vedení účetnictví v souladu s ustanovením § 7 odst. 6, § 4 odst. 8 písm. c) a f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období, (dále jen zákona o účetnictví).**
- **Údaje o pracovnících a mzdách byly předávány podle části čtvrté (čl. 26) přílohy č. 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).**
- **Finanční vypořádání bylo provedeno v souladu s ustanovením § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.**

Kontrolou nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.

3. Přijetí opatření k nápravě

Při kontrole zaměřené na sledované oblasti nebyly zjištěny nedostatky, proto nebylo požadováno přijetí opatření dle ustanovení § 18 zákona o finanční kontrole.

4. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém v souladu s ustanovením § 25 odst. 1, § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole.



Odůvodnění

Ad 1. Přijetí a použití finančních prostředků SR poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c)

Přehled o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu v roce 2013 (v Kč)

Tabulka č. 1

Účel		Příjmy	Čerpání
Dotace příspěvkovým organizacím zřizovaných obcemi		3 383 222	3 383 222
Z toho:	Platy		2 418 046
	OON		20 000
	Náhrada platů za NP		2 663
	Sociální a zdravotní pojištění		815 977
	Příděl 1% FKSP z platů a náhrad platů		24 207
	Pojištění za pracovní úrazy		9 406
	Učebnice, učební pomůcky		58 321
	OOPP		6 495
	cestovné		857
	Plavání		24 480
	školení		2 770

1.1 Ověření oprávněnosti přijetí prostředků státního rozpočtu na činnost školy

1.1.1 Posouzení správnosti údajů uvedených v rejstříku škol a školských zařízení

Škola vykonávala činnost základní školy, školní družiny, školní jídelny v souladu se zařazením do rejstříku škol a školských zařízení a splňovala nárok na přidělení finančních prostředků ze státního rozpočtu. Údaje v rejstříku škol a školských zařízení byly v souladu se skutečností.

1.1.2 Posouzení správnosti předávání údajů ze školní matriky a dodržení nejvyššího povoleného počtu žáků základní školy, školní družiny a stravovaných dětí a žáků ve školní jídelně.

Vykazované výkony v jednotlivých činnostech:

Základní škola - nejvyšší povolený počet žáků ve škole 100

- k 30. 9. 2012 vykázáni 72 žáci v 5 třídách
- k 30. 9. 2013 vykázáno 65 žáků v 5 třídách

Školní družina – nejvyšší povolený počet žáků ve školském zařízení 70

- k 30. 10. 2012 vykázán 41 žák
- k 30. 10. 2013 vykázáni 43 žáci

Školní jídelna - nejvyšší povolený počet stravovaných ve školském zařízení 100

- k 31. 10. 2012 vykázáno 47 stravovaných žáků, 33 děti – strava vydávána ve školní jídelně – výdejně
- k 31. 10. 2013 vykázán 41 stravovaný žák, 33 děti – strava vydávána ve školní jídelně – výdejně

Ověřením dodržení nejvyššího povoleného počtu žáků v základní škole, školní družině a počtu strážníků ve školní jídelně (v rejstříku škol a školských zařízeních) k rozhodnému datu bylo zjištěno, že škola postupovala ve smyslu ustanovení § 144



odst. 1 písm. e) školského zákona. K rozhodnému datu byl počet žáků v souladu s ustanovením § 4 vyhlášky č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání a některých náležitostech plnění povinné školní docházky, ve znění účinném v kontrolovaném období, počet žáků školní družiny v souladu s ustanovením § 10 odst. 2 vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání.

Údaje o výkonových ukazatelích předávané z dokumentace školy o počtech žáků základní školy, školní družiny a počty strážníků školní jídelny uváděné ve výkazech pro resortní statistické zjišťování za sledované období byly v souladu se skutečností.

Individuální integrace žáků k rozhodnému datu byly doloženy doporučením k integraci vydaným školským poradenským zařízením.

1.2 Ověření oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu na platy, ostatní osobní náklady, zákonné odvody a ostatní sociální náklady

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků byla provedena u mzdových prostředků na platy v celkové výši Kč 2 418 046,- a u ostatních osobních nákladů ve výši Kč 20 000,- na základě rozpisu závazných ukazatelů, účetních dokladů, rekapitulace mezd, hlavní knihy, účetní závěrky a personální dokumentace.

1.2.1 Zařazení zaměstnanců do platových tříd dle ustanovení § 123 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, a ustanovení § 3 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola správnosti zařazení zaměstnanců do platových tříd k 31. prosinci 2013 byla provedena u pedagogických i nepedagogických zaměstnanců (jejichž platové nároky byly hrazeny ze státního rozpočtu) v návaznosti na platové výměry, doklady o dosaženém vzdělání a stanovené náplně práce.

Pedagogičtí pracovníci byli zařazeni:

- ve 12. platové třídě – ředitel, učitelé (os. č. 46707, 34715, 34714, 40522, 57305)
- v 11. platové třídě – učitelé (os. č. 40127, 97132, 97131, 94502)
- v 9. platové třídě – vychovatelka ŠD (os. č. 40127)
- v 8. platové třídě – vychovatelky ŠD (os. č. 97132, 94502)

Nepedagogičtí pracovníci byli zařazeni:

- v 7. platové třídě – ved. školní jídelny (os. č. 41306)
- v 5. platové třídě – ved. kuchařka (os. č. 97128)
- ve 4. platové třídě – kuchařka (os. č. 84302)
- ve 3. platové třídě – školník (os. č. 32716)
- ve 1. platové třídě – uklízečka (os. č. 32511)

Pro zařazení zaměstnanců do platové třídy, v souladu s katalogem prací, byla rozhodující nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel na zaměstnancích požadoval. Tarifní platy byly stanoveny správně. Zaměstnanci nebyli v roce 2013 zařazeni do vyšších platových tříd, než mohli být vzhledem k nejnáročnější práci požadované zaměstnavatelem.

1.2.2 Stanovení platového tarifu s ohledem k rozsahu přímé pedagogické činnosti dle nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků. Pracovní úvazky zaměstnanců byly stanoveny správně s ohledem na rozsah vykonávané přímé pedagogické činnosti (zkrácené úvazky) a výkon požadovaných činností (ředitel, metodikovi informačních a komunikačních technologií, výchovný poradce). Kontrola byla provedena u pracovníků (os. č. 40127, 97132, 94502, 40522, 46707).



1.2.3 Poskytování příplatků za vedení

Příplatek byl v organizaci vyplácen řediteli (os. č. 46707), vedoucí školní jídelny (os. č. 41306). Výše příplatku za vedení byla stanovena podle náročnosti řídicí práce v souladu s platovým předpisem a organizační strukturou školy a odpovídala stanovenému rozpětí v souladu s ustanovením § 124 zákoníku práce.

1.2.4 Poskytování příplatků za třídnictví

Příplatky za třídnictví byly stanoveny a vyplaceny ve výši Kč 400,- třídním učitelům v souladu s ustanovením § 129 odst. 1 zákoníku práce a s ustanovením § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Příplatek byl vyplácen zaměstnancům os. č. 34715, 34714, 40522, 46707, 97132, 97130.

1.2.5 Poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah

Kontrola poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah (nadúvazkové hodiny) byla provedena u pedagogických pracovníků (os. č. 46707, 40522). Kontrola byla provedena srovnáním rozvrhu hodin učitele, evidence pracovní doby, třídních knih a mzdových listů. Evidence odučených hodin a absence byla vedena prokazatelně. Hodiny byly proplaceny oprávněně, ve správné výši dle ustanovení § 132 zákoníku práce, ustanovení § 23 odst. 4 zákona č. 563/2004 Sb., zákona o pedagogických pracovnících, ve znění účinném v kontrolovaném období.

1.2.6 Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu - osobních příplatků a odměn.

Výše osobních příplatků nepřekročila výši stanovenou zákoníkem práce. Osobní příplatek byl vyplácen zaměstnancům os. č. 46707, 11130. Odměny byly zaměstnancům vyplaceny za splnění mimořádných pracovních úkolů. Odměny byly zdůvodněny. Kontrola byla provedena na základě podkladů pro vyplácení mezd a mzdových listů zaměstnanců. Osobní příplatky a odměny byly vyplaceny zaměstnancům v souladu s ustanovením § 131 odst. 1, § 134 zákoníku práce.

1.2.7 Platové podmínky ředitele školy

Tarifní plat, příplatek za vedení, osobní příplatek i odměny byly přiznány a vyplaceny řediteli školy v souladu s ustanovením § 122 odst. 2 zákoníku práce.

1.2.8 Kontrola sjednaných dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr vyplacených ze státního rozpočtu

Z finančních prostředků státního rozpočtu v rámci prostředků na ostatní osobní náklady pedagogických pracovníků byly poskytnuty prostředky v celkové výši Kč 20 000,-. Dle předložených dohod o provedení práce (os. č. 32716, 97134) a o pracovní činnosti (os. č. 97129) byla částka použita v souladu s účelem poskytnutí. Předmětem dohod byly práce topiče, zhotovení stojanu na mapy a výuka náboženství. Dohody byly uzavřeny písemně, odměny v rámci dohod byly vyplaceny oprávněně, v souladu s uzavřenými dohodami a pracovními výkazy.

1.3 Oprávněnost použití finančních prostředků na zákonné odvody

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků byla provedena u zákonných odvodů na základě účetních dokladů, hlavní knihy, účetní závěrky.

Úhrady pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání (Kč 825 383,-) byly dle výpisů z banky pravidelně uskutečněny.

1.4 Oprávněnost použití finančních prostředků na ostatní sociální náklady

Základní přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb byl vytvořen ve správné výši Kč 24 207,-. Náhrady platů za období dočasné pracovní neschopnosti Kč 2 663,- odpovídají částce vyplacených nemocenských dávek.



1.5 Oprávněnost použití finančních prostředků na ostatní neinvestiční výdaje

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků byla provedena u výdajů na učební pomůcky, školení a vzdělávání, ochranné pracovní pomůcky, cestovné, plavecký výcvik (ve výši Kč 92 923,--) na základě účetních dokladů, hlavní knihy, účetní závěrky. Kontrolou vyúčtovaných částek u přímých nákladů na vzdělávání se skutečnými úhradami nákladů nebyly zjištěny nedostatky.

Ad 2. Prověření zda údaje o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

2.1 Dodržování vybraných ustanovení zákona o účetnictví

Kontrolované finanční prostředky ze státního rozpočtu byly v účetnictví sledovány odděleně na analytických nákladových a výnosových účtech. Při zaúčtování poskytnutých finančních prostředků ze státního rozpočtu a jejich čerpání byla dodržena směrná účtová osnova a obsahové vymezení nákladů a výnosů.

2.2 Posouzení správnosti předávání údajů z evidence zaměstnanců a mzdových prostředků

Údaje o vyplacených mzdových prostředcích (ř. 0108 sl. C) ze státního rozpočtu a fyzických osobách (ř. 0201 sl. C) ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. až 4. čtvrtletí 2013 byly vykázány správně. Vykázané údaje byly shodné s podklady mzdového účetnictví a s Výkazem zisku a ztráty.

2.3 Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem

Vypořádání dotací bylo provedeno 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. Podklady pro finanční vypořádání dotací byly školou předány v daném termínu poskytovateli dotace. Stanovené závazné ukazatele Krajským úřadem Zlínského kraje byly dodrženy. Kontrola byla provedena na základě rekapitulace mezd, Čtvrtletního výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2013, účetních dokladů a hlavní knihy.

Ad 3. Přijetí opatření k nápravě, odstranění zjištěných závad a nedostatků

V souvislosti se sledovanými oblastmi byla provedena veřejnosprávní kontrola zřizovatelem. Nedostatky nebyly zjištěny.

Ad 4. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolovaná osoba zpracovala směrnici o finanční kontrole v souladu se zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon 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. Byly stanoveny správně funkce příkazce operace (ředitel školy), správce rozpočtu (os. č. 41306). Účetní doklady (související s pokladními a bankovními účetními operacemi) byly opatřeny záznamy o provedených kontrolách.

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

1. Zřizovací listina ze dne 29. 10. 2002, schválená usnesením zastupitelstva čj. 21/2002
2. Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje ve věci návrhu změny údajů v rejstříku škol a školských zařízení, Č. j. 24053/2006, s účinností od 1. 5. 2006, ze dne 7. 4. 2006
3. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu změny údajů v rejstříku škol a školských zařízení, Č. j. 8 247/2007-21, s účinností od 1. 9. 2007, ze dne 19. 3. 2007



4. Rozhodnutí Krajského úřadu Zlínského kraje ve věci návrhu změny údajů v rejstříku škol a školských zařízení, Č. j. 49919/2007, s účinností od 1. 9. 2007, ze dne 27. 8. 2007
5. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu změny údajů v rejstříku škol a školských zařízení, Č. j. 25815/2011-25, s účinností od 5. 9. 2011, ze dne 5. 9. 2011
6. Jmenování ředitele školy č. j. OUHN/207/2011 s účinností ode dne 1. 8. 2011
7. Výkazy M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2012 a k 30. 9. 2013
8. Výkazy Z 2-01 o školní družině podle stavu k 31. 10. 2012 a k 31. 10. 2013
9. Výkazy Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2012 a k 31. 10. 2013
10. Třídní knihy pro školní rok 2012/2013, 2013/2014
11. Třídní výkazy školní rok 2012/2013, 2013/2014
12. Doporučení vydané školským poradenským zařízením pro zařazení žáků ke speciálnímu vzdělávání k 30. 9. 2012 a 30. 9. 2013
13. Přehledy výchovně vzdělávací práce – školní družina pro školní rok 2012/2013, 2013/2014
14. Záznamy stravovaných osob a poplatků k 31. 10. 2012 a 31. 10. 2013
15. Personální dokumentace zaměstnanců os. č. 34715, 34714, 40127, 40522, 46707, 97132, 97131, 94502, 41306, 32716, 32511, 84302, 97128 (pracovní smlouvy, popisy pracovních činností, stanovení pracovní doby, platové výměry)
16. Dohody o provedení práce zaměstnanců os. č. 32511, 97134 za rok 2013
17. Dohody o pracovní činnosti zaměstnanců os. č. 97129 za rok 2013
18. Mzdové listy - rok 2013
19. Týdenní rozvrhy hodin pedagogických pracovníků - školní rok 2012/2013, 2013/2014
20. Vnitřní platový předpis platný od 1. 1. 2013
21. Podklady pro zpracování mezd 2013
22. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství škol (MŠMT) P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2013
23. Mzdová rekapitulace za leden až prosinec 2013
24. Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2013
25. Hlavní kniha účetnictví za rok 2013
26. Účtový rozvrh 2013
27. Účetní doklady týkající se prostředků dotace ze státního rozpočtu zaúčtované na účtech účtů 501.0700, 501.0710, 501.0720, 501.0730, 512.0400, 518.0700, 521.0300, 521.0400, 521.0600, 524.0310, 524.0320, 525.0300, 527.0300, 527.0400, 527.0500, 528.0300, 528.0310, 672.0600 z roku 2013
28. Sestavy účtů 501.0700, 501.0710, 501.0720, 501.0730, 512.0400, 518.0700, 521.0300, 521.0400, 521.0600, 524.0310, 524.0320, 525.0300, 527.0300, 527.0400, 527.0500, 528.0300, 528.0310, 672.0600 z roku 2013
29. Bankovní výpisy běžného účtu školy za rok 2013, leden 2014
30. Bankovní výpisy běžného účtu fondu kulturních a sociálních potřeb školy za rok 2013, leden 2014
31. Účetní závěrka k 31. prosinci 2013
32. Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu s výjimkou dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie za r. 2013
33. Směrnice o účetnictví, účinnost od 1. 1. 2012, podpisové vzory ze dne 1. 1. 2012
34. Směrnice č. 8, Oběh dokladů, finanční kontrola, účinnost 1. 1. 2012
35. Vnitřní směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1. 1. 2012
36. Zpráva o provedené finanční kontrole příspěvkové organizace Základní škola Horní Němčí, okres Uherské Hradiště ze dne 28. 1. 2013



Poučení

Podle ustanovení § 13 kontrolního řádu může kontrolovaná osoba 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, Zlínský inspektorát, Zarámí 88, P. O. Box 125, 760 01 Zlín, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.z@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Horní Němčí 16. dubna 2014

(razítko)

Titul, jméno a příjmení, funkce

Podpis

Ing. Anna Zámečníková, kontrolní pracovníce

.....

Bc. Marie Grebeníčková, kontrolní pracovníce

.....

Datum a podpis ředitele školy/školského zařízení potvrzující projednání a převzetí protokolu

Horní Němčí 16. dubna 2014

(razítko)

Titul, jméno a příjmení, funkce

Podpis

Mgr. Břetislav Lebloch, ředitel školy

.....



Námítky ředitele školy/školského zařízení

15. dubna 2014

Námítky nebyly podány.