



**Česká školní inspekce
Inspektorát v Kraji Vysočina**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIJ-85/14-J

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 škol a školských zařízení	Základní škola a Mateřská škola Ždírec nad Doubravou
Sídlo	Chrudimská 77, 582 63 Ždírec nad Doubravou
E-mail právnické osoby	skola@skola.zdirec.cz
IČO	70 909 709
Identifikátor	600 086 992
Právní forma	příspěvková organizace
Zastoupená	Mgr. Otou Bencem, ředitelem školy
Zřizovatel	město Ždírec nad Doubravou
Místo kontroly	Chrudimská 77, Ždírec nad Doubravou
Termín kontroly na místě	11. až 17. únor 2014
Kontrolované období	kalendářní rok 2013, vybrané body kontroly ve školním roce 2013/2014 k termínu kontroly

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Předmětem inspekční činnosti je:

písm. d) vykonávání státní kontroly dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb,

písm. e) vykonávání veřejnosprávní kontroly využívání finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných Základní škole a Mateřské škole Ždírec nad Doubravou (dále škola) podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona.



Kontrolní zjištění

Kontrola byla vykonána v mateřské škole a základní škole.

1. **Kontrola vydání školních vzdělávacích programů dle § 5 odst. 3 školského zákona**
Ředitel školy vydal školní vzdělávací program pro předškolní vzdělávání a školní vzdělávací program pro základní vzdělávání.
V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.
2. **Kontrola vydání, obsahu a zveřejnění školního řádu pro mateřskou školu dle § 30 odst. 1 a 3 školského zákona a školního řádu pro základní školu dle § 30 odst. 1, 2 a 3 školského zákona**
Ředitel školy při vydání školních řádů postupoval v souladu s uvedeným právním předpisem.
V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.
3. **Kontrola odkladu povinné školní docházky dle § 37 odst. 1, 3 a 4 školského zákona**
V kontrolovaném období (zápis pro školní rok 2014/2015) byly podány 3 žádosti o odklad začátku povinné školní docházky. V těchto případech ředitel školy přerušil správní řízení ve vztahu k přijetí k základnímu vzdělávání.
V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.
4. **Kontrola organizace základního vzdělávání dle § 46 odst. 1 školského zákona**
Ředitel školy oznámil způsobem v místě obvyklým místo a dobu zápisu do 1. ročníku základního vzdělávání pro školní rok 2014/2015. O přijetí k základnímu vzdělávání rozhodl za podmínek stanovených v § 36 školského zákona.
V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.
5. **Kontrola zařazování žáků do přípravné třídy základní školy dle § 47 odst. 2 školského zákona**
Přípravné třídy nebyly ve školním roce 2013/2014 zřízeny.
6. **Kontrola průběhu základního vzdělávání dle § 49 odst. 2 školského zákona**
Žádný žák v tomto období nebyl převeden do vzdělávacího programu základního vzdělávání pro žáky se zdravotním postižením nebo do vzdělávacího programu základní školy speciální.
V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.
7. **Kontrola, zda ředitel školy rozhoduje o právech a povinnostech v oblasti státní správy dle § 165 odst. 2 písm. a), b), c), e), h) a k) školského zákona**
Ředitel školy rozhodl o právech a povinnostech v oblasti státní správy v souladu s § 165 odst. 2 písm. b) a e). Ostatní výše uvedené případy v kontrolovaném období nenastaly.
V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.
8. **Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté škole podle § 160 odst. 1 písm. c) a podle § 163 školského zákona byly přijaty a použity oprávněně**
Škola přijala a použila finanční prostředky státního rozpočtu ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.
Finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté škole byly v kontrolovaných případech přijaty a použity oprávněně.
9. **Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu**



poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. c) a podle § 163 školského zákona věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků a zda předávané údaje byly v souladu s příslušnými dokumenty, resp. se skutečností

Při evidenci a vykazování finančních prostředků státního rozpočtu škola postupovala v souladu se skutečností a platnými souvisejícími právními předpisy.

Údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v kontrolovaných případech věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

10. Kontrola, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, a zda škola dostatečně účinně plnila přijatá opatření v souladu s § 18 a § 19 zákona o finanční kontrole

V průběhu sledovaného období roku 2013 byly u školy provedeny dvě kontroly orgány veřejné správy. Škole nevznikla povinnost přijímat opatření k nápravě zjištěných nedostatků v oblastech sledovaných kontrolami provedenými orgány veřejné správy.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

11. Kontrola, zda škola zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém, a zda bylo zajištěno jeho fungování podle § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole

V kontrolovaném období byl ve škole zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a bylo zajištěno jeho fungování.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

Odůvodnění

- Ad 1 Ředitel škol vydal Školní vzdělávací program pro předškolní vzdělávání "Domeček poznání", platný od 1. 9. 2012, a Školní vzdělávací program pro základní vzdělávání „Vstřícná škola“ č. j. ZŠ 145/13, platný od 1. 9. 2007, aktualizovaný k 1. 9. 2013.
- Ad 2 Ředitel školy vydal školní řád pro základní školu, s platností od 3. 9. 2012, a školní řád mateřské školy, platný od 1. 9. 2012. Oba řády po dílčích úpravách provedených v průběhu inspekční činnosti obsahovaly všechny právní normou požadované body. Pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků byla součástí školního řádu pro základní školu. K termínu kontroly byly školní řády zveřejněny na přístupných místech v příslušných částech budovy školy. S odpovídajícími řády byli prokazatelně seznámeni všichni zaměstnanci školy na školení pro školní rok 2013/2014, žáci základní školy (záznamy o seznámení) a o jeho vydání a obsahu byli informováni zákonní zástupci nezletilých dětí a žáků (žakovské knížky, webové stránky, třídní schůzka v mateřské škole).
- Ad 3 Ředitel školy u třech dětí přerušil správní řízení ve vztahu k přijetí k základnímu vzdělávání, protože jejich zákonní zástupci podali žádost o odklad začátku povinné školní docházky.
- Ad 4 Ředitel školy stanovil dle platné legislativy zápis do 1. ročníku základního vzdělávání v Základní škole a Mateřské škole Ždírec nad Doubravou na 22. ledna 2014. O přijetí k základnímu vzdělávání ve všech 45 případech rozhodl za podmínek stanovených v § 36 školského zákona.
- Ad 5 Přípravné třídy nebyly ve školním roce 2013/2014 zřízeny.
- Ad 6 Ve škole se v kontrolovaném období nevzdělával žádný žák, u kterého by došlo



k převedení do vzdělávacího programu základního vzdělávání pro žáky se zdravotním postižením nebo do vzdělávacího programu základní školy speciální.

Ad 7 Ředitel školy rozhodl o přijetí k předškolnímu vzdělávání u všech 32 dětí v souladu s § 34, základnímu vzdělávání u všech 45 žádostí v souladu s § 46 a ve 3 případech o přestupu žáka na základě žádosti zákonných zástupců v souladu s § 49 odst. 1 školského zákona.

Ad 8 *Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté v roce 2013 na činnost školy byly přijaty a použity oprávněně*

Škola obdržela v roce 2013 finanční prostředky státního rozpočtu přímých neinvestičních výdajů (dále NIV) ve výši 18.704.000 Kč. Rozpis rozpočtu byl stanoven ve struktuře závazných ukazatelů: mzdové prostředky celkem 13.570.000 Kč a z toho prostředky na platy 13.530.000 Kč a na ostatní platby za provedenou práci 40.000 Kč. Jako orientační ukazatele byly stanoveny peněžní prostředky určené na zákonné odvody ve výši 4.614.000 Kč, fond kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP) 135.000 Kč a ostatní neinvestiční výdaje (dále ONIV) ve výši 385.000 Kč. Závazné ukazatele pro čerpání prostředků státního rozpočtu byly dodrženy. Poskytnuté finanční prostředky ze státního rozpočtu byly vyčerpány v přidělené výši. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu přímých NIV k 11. listopadu 2013 – UZ 33 353 (dále úprava rozpočtu), účetní závěrky, hlavní účetní knihy 13/2013 (dále hlavní kniha), nákladů a výnosů 1 do 12/2013 (dále náklady a výnosy), tabulky Příloha č. 1a – finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů (dále finanční vypořádání), účetních dokladů, statistického výkazu 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), a Rekapitulace úplné za období 01.2013 – 12.2013 (dále roční rekapitulace).

8.1 *Kontrola oprávněnosti přijetí prostředků státního rozpočtu na činnost školy 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, ve znění účinném v kontrolovaném období, ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona*

Škola vedla ve školním roce 2013/2014 podle povahy své činnosti požadovanou dokumentaci k evidenci dětí, žáků, účastníků a strávníků v souladu s § 28 odst. 1 školského zákona a zajišťovala předávání agregovaných údajů v elektronicky zabezpečené podobě v souladu s právním předpisem. Matrika byla vedena. Škola vykazovala v šesti třídách mateřské školy 123 dětí, v 17 třídách základní školy 359 žáků, ve čtyřech odděleních školní družiny 110 účastníků, ve školním klubu 45 účastníků, ve školní jídelně 338 stravovaných a školní jídelně – výdejně 123 stravovaných. Údaje uvedené ve formulářích byly úplné a byly předávány příslušnému správnímu úřadu ve stanoveném termínu. Poskytnuté finanční prostředky ze státního rozpočtu byly přijaty oprávněně. Kontrola byla provedena na základě docházky dětí mateřské školy za září 2013, třídních výkazů a třídních knih základní školy, seznamu účastníků školní družiny, seznamu účastníků školního klubu, seznamu stravovaných ve školní jídelně, seznamu stravovaných ve školní jídelně – výdejně, výkazu S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. 9. 2013, výkazu M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2013, výkazu Z 2-01 o školní družině-školním klubu podle stavu k 31. 10. 2013



a výkazů Z17-01 o činnosti zařízení školního stravování (jidelna, výdejna) podle stavu k 31. 10. 2013.

- 8.2 *Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu na platy a kontrola relevantnosti vynakládání těchto prostředků podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období, v souvislosti s možným navýšením čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu*

Celkově v roce 2013 škola vynaložila na platy 13.774.565 Kč. Finanční prostředky státního rozpočtu určené na platy byly vyplaceny ve výši 13.530.000 Kč zaměstnancům školy na základě pracovních smluv za práce související s poskytovaným vzděláváním. Další vyplacené prostředky na platy byly financované z doplňkové činnosti. Stanovené závazné ukazatele byly dodrženy. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, mzdových listů, platových výměrů, platového předpisu, roční rekapitulace, hlavní knihy, nákladů a výnosů a výkazu P 1-04.

- 8.2.1 *Kontrola stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti v souladu s § 23 odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění účinném v kontrolovaném období, a s příslušnými ustanoveními 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*

Byla provedena kontrola správnosti stanovení týdenního rozsahu přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků školy s osobními čísly 700, 803, 1100, 3793, 5127, 6783, 8386, 9500, 10900, 10569, 13322, 14050, 14185, 14280, 16730, 19353, 25400, 31136, 34105, 34112, 34117, 34119 a 34123. Přímá pedagogická činnost byla stanovena v souladu s právními předpisy. Kontrola byla provedena na základě pracovních náplní pedagogických pracovníků, stanovení přímé pedagogické činnosti, přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah a přesčasové práce pedagogických pracovníků, platového předpisu, rozvrhu hodin na školní roky 2012/2013 a 2013/2014, pracovních smluv, platových výměrů a mzdových listů.

- 8.2.2 *Kontrola stanovení platových tarifů pedagogickým pracovníkům školy v souladu s § 123 odst. 1 zákoníku práce, a v souladu s § 5 odst. 5 (s účinností od 1. 1. 2012) nařízení vlády č. 564/2006 Sb.*

Byla provedena kontrola správnosti stanovení platových tarifů za rok 2013 u pedagogických pracovníků s osobními čísly 700, 803, 1100, 3700, 3750, 3793, 5127, 6783, 8386, 9500, 10900, 10569, 13322, 14050, 14100, 14185, 14280, 16730, 19353, 25400, 31136, 34105, 34106, 34112, 34117, 34119 a 34123. Stanovení platového tarifu ředitele školy provedl zřizovatel. Zařazení zaměstnanců do platových tříd bylo provedeno zaměstnavatelem podle druhu práce sjednaného v pracovních smlouvách a v jeho mezích na nich požadovaných nejnáročnějších prací v souladu s právními předpisy. Příslušné platové tarify byly součástí platových výměrů zaměstnanců a byly stanoveny dle platové třídy a platového stupně, do kterých byli zaměstnanci zařazeni. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, pracovních náplní, pracovních smluv, platových výměrů a mzdových listů.



8.2.3 *Kontrola stanovení platových tarifů nepedagogickým pracovníkům školy v souladu s § 123 odst. 1 zákoníku práce a v souladu s § 5 odst. 1 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.*

Byla provedena kontrola správnosti stanovení platových tarifů za rok 2013 u nepedagogických pracovníků s osobními čísly 802, 1323, 1368, 2113, 2600, 6743, 10800, 11362, 29800 a 30906. Zařazení zaměstnanců do platových tříd bylo provedeno zaměstnavatelem podle druhu práce sjednaného v pracovních smlouvách a v jeho mezích na nich požadovaných nejnáročnějších prací v souladu s právními předpisy. Platové tarify byly součástí platových výměrů zaměstnanců. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, pracovních náplní, pracovních smluv, platových výměrů a mzdových listů.

8.2.4 *Kontrola poskytování příplatků za vedení v souladu s § 124 zákoníku práce*

Příplatek za vedení v roce 2013 příslušel a byl poskytován řediteli školy a vedoucím zaměstnancům s osobními čísly 1323, 6783, 14100, 30906 a 29800, byl součástí jejich platových výměrů. Výši příplatku za vedení stanovil řediteli školy zřizovatel. Vedoucím zaměstnancům byl příplatek za vedení stanoven podle stupně řízení a náročnosti řídicí práce, jako procentový podíl z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byli vedoucí zaměstnanci zařazeni, v souladu s právním předpisem. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, organizačního schéma, platových výměrů, mzdových listů, roční rekapitulace a výkazu P 1-04.

8.2.5 *Kontrola poskytování zvláštních příplatků v souladu s § 129 zákoníku práce a v souladu s § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.*

Zvláštní příplatek v roce 2013 zaměstnancům školy náležel, byl stanoven a proplácen zaměstnancům s osobními čísly 700, 3793, 5127, 6783, 8386, 9500, 10569, 10900, 14050, 14185, 14280, 16730, 19353, 31136, 34105, 13322, 34112, 34119 a 34120. Výše zvláštního příplatku byla stanovena v rámci rozpětí příplatku stanoveného pro příslušnou skupinu prací za práce se zvýšenou nebo značnou mírou neuropsychické zátěže nebo jiným možným rizikem ohrožení zdraví nebo života – za přímou pedagogickou činností spojenou s výkonem práce třídního učitele v běžné třídě. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, platových výměrů, výplatních lístků, mzdových listů, roční rekapitulace a výkazu P1-04.

8.2.6 *Kontrola poskytování příplatků za přímou pedagogickou činností nad stanovený rozsah v souladu s § 132 zákoníku práce a v souladu s § 23 zákona č. 563/2004 Sb. a s příslušnými ustanoveními nařízení vlády č. 75/2005 Sb.*

Příplatek za přímou pedagogickou činností pedagogických pracovníků nad stanovený rozsah v roce 2013 byl vykazován a byl poskytován v celkové výši 261.171 Kč. Byla provedena kontrola správnosti stanovení týdenního rozsahu přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků školy s osobními čísly 700, 3793, 5127, 10900, 19353 a 34121. Přímá pedagogická činnost byla stanovena v souladu s právními předpisy. Kontrola byla provedena na základě pracovních náplní pedagogických pracovníků, stanovení přímé pedagogické činnosti, přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah a přesčasové práce pedagogických pracovníků, rozvrhu hodin za školní rok 2012/2013 a 2013/2014, platového předpisu, pracovních smluv, platových výměrů a mzdových listů.

8.2.7 *Kontrola poskytování příplatků za rozdělenou směnu v souladu s § 130 zákoníku práce*



Příplatek za rozdělenou směnu pracovníkům školy v roce 2013 náležel, byl vykazován i proplácen. Proplacená rozdělená směna byla kontrolována u zaměstnanců s osobními čísly 802, 2113, 2600, 3750, 10933 14100 a 30179. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, výkazů pracovní doby provozních zaměstnanců s výše uvedenými osobními čísly za měsíc leden až červen, říjen a listopad 2013, pracovních smluv, výplatních lístků, mzdových listů, roční rekapitulace a výkazu P1-04.

8.2.8 Kontrola poskytování specializačních příplatků v souladu s § 133 zákoníku práce

Specializační příplatek náležel a byl v roce 2013 poskytován a vyplácen pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 25400 a 31136. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, pracovních smluv, dokladů o dosaženém vzdělání, pracovních náplní, osvědčení o absolvování vzdělávacích programů, platových výměrů, výplatních lístků, mzdových listů, roční rekapitulace a výkazu P1-04.

8.3 Kontrola stanovení a vyplácení nenárokových složek platu, výše osobních příplatků a odměn v souladu s § 131 a § 134 zákoníku práce

Byla provedena kontrola stanovení a vyplácení nenárokových složek platu v roce 2013. Řediteli školy stanovil osobní příplatek a odměny zřizovatel. Osobní příplatky a odměny byly v roce 2013 zaměstnancům školy stanoveny a vypláceny. Kontrolovány byly osobní příplatky a odměny zaměstnanců s osobními čísly 700, 803, 1100, 3700, 3750, 3793, 5127, 6783, 8386, 8701, 9500, 10569, 10900, 14050, 14185, 14280, 16730, 19353, 31136, 34105, 13322, 34106, 34112, 34119, 34120 a 34121 vyplacené v roce 2013. Navržené nenárokové složky platu souhlasily se skutečně vyplacenými částkami. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, návrhů mimořádných odměn, platových výměrů, mzdových listů, roční rekapitulace a výkazu P 1-04.

8.4 Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v souladu s § 74 až § 77 zákoníku práce

Škola na odměny za práce vykonávané na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (dohody) v roce 2013 vynaložila 55.563 Kč, z toho ze státního rozpočtu 40.000 Kč. Finanční prostředky byly použity na odměny za dohody o provedení práce a na odměny za dohody o pracovní činnosti, za vykonané práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami v souladu s dohodnutými podmínkami a právními předpisy. Byla provedena kontrola uzavřených dohod o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 3650, 3750/1, 34106/1, 34124, 34126/2, 34127, 34127/1 a 34127/2 za rok 2013 a dohod o pracovní činnosti zaměstnanců s osobními čísly 700/1, 700/2, 710, 803/1, 3793/1, 5127/1, 5127/2, 9500/1, 10900/1, 10900/2, 19353/1, 19353/2, 29800, 34112/1, 34112/2 a 34120/1 uzavřených na školní rok 2012/2013 a 2013/2014 s úpravou rozpočtu, platovým předpisem, podklady pro mzdy, výkazy pracovní doby, výplatními listy, mzdovými listy, roční rekapitulací, výkazem P 1-04 a hlavní knihou.

8.5 Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody a na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání

Škola provedla v kontrolovaném období odvod všech zákonných plateb (pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele



za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání) vypočtený z vyměřovacího základu zaměstnanců právnické osoby. Odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti prováděla škola pravidelně měsíčně na bankovní účet Okresní správy sociálního zabezpečení. Odvod pojistného na všeobecné zdravotní pojištění za zaměstnance prováděla škola pravidelně měsíčně na bankovní účet Všeobecné zdravotní pojišťovny, Vojenské zdravotní pojišťovny, České průmyslové zdravotní pojišťovny, Oborové zdravotní pojišťovny a Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra České republiky. Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání bylo čtvrtletně převáděno na účet pojišťovny Kooperativa. Finanční prostředky na úhradu pojistného byly použity v daném rozpočtovém období a k účelům, na které byly poskytnuty. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, hlavní knihy, vnitřních účetních dokladů a hromadných příkazů k úhradě.

8.6 Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu na tvorbu základního přídělu, kterým byl tvořen FKSP dle § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění účinném v kontrolovaném období; náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti dle § 191 až § 194 zákoníku práce

Finanční prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Poplatky a úroky byly nákladem a výnosem běžného účtu školy. Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v hlavní knize, nákladech a výnosech, úpravě rozpočtu, ve vnitřních účetních dokladech a příloze účetní závěrky.

Finanční prostředky na náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti v kontrolovaném roce škola vyplatila v celkové výši 80.488 Kč. Byla zkontrolována doba, za kterou škola proplácela náhradu platu a zda náhrada platu nebyla proplácena za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanců s osobním číslem 802, 803, 3700, 3703, 11362, 19353, 31136, 34109, 34107 a 34114. Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v hlavní knize, vnitřních účetních dokladech, roční rekapitulaci, mzdových listech, hromadných příkazech k úhradě a bankovních výpisech.

8.7 Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2013 na ostatní neinvestiční výdaje

Finanční prostředky státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje byly ve sledovaném období použity na pořízení učebních pomůcek, učebnic, knih, školních pomůcek, ochranných osobních pracovních prostředků, na úhradu cestovného, plavání a dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků (DVPP) v celkové výši 224.121 Kč.

Za školu byl zpracovaný plán DVPP. V roce 2013 využívali pedagogičtí pracovníci k dalšímu vzdělávání formu samostudia (dle § 24 odst. 4 písm. b) zákona č. 563/2004 Sb.). U kontrolovaných případů se jednalo o výdaje rozpočtového roku 2013, jejich vynakládání bylo v souladu s právními předpisy a účelovým určením. Kontrola byla provedena na základě hlavní knihy, nákladů a výnosů, vybraných pokladních dokladů, cestovních příkazů, faktur, bankovních výpisů, podkladů pro mzdy a mzdových listů.

9.1 Kontrola oprávněnosti přijetí a použití finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých podle § 163 školského zákona na Rozvojové programy vyhlášené Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy



Účelově určené finanční prostředky v roce 2013 nebyly škole přiděleny. Kontrola byla provedena na základě rozhodnutí o přidělení dotace, účetnictví a finančního vypořádání.

9.2 Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. c) a podle § 163 školského zákona věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků a zda předávané údaje byly v souladu s příslušnými dokumenty, resp. se skutečností

9.3 Kontrola, zda u vybraných operací škola vedla ve svém účetnictví finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu v roce 2013 podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona a jejich čerpání odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely, podle příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období

Kontrolou vedení předložené dokumentace bylo zjištěno, že finanční prostředky přidělené ze státního rozpočtu byly v průběhu roku 2013 účtovány na nákladových účtech: 501 30, 501 32, 512 20, 512 30, 518 25, 518 26, 518 54, 521 10, 521 20, 521 23, 524 10, 524 20, 525 10, 527 10, 527 11, 527 21, 527 24, 527 25 a 558 55. Příjem dotace ze státního rozpočtu byl sledován na výnosovém účtu 672 13. Škola ve svém účetnictví sledovala zdroje, stav a pohyb finančních prostředků státního rozpočtu odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely pod účelovým znakem UZ 33353. U vybraných operací souhlasily účetní záznamy s účetními doklady a obsahem účetních operací. Účetní záznamy odpovídaly skutečnosti. Kontrolované účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu (faktury přijaté) obsahovaly požadované náležitosti, souhlasily s obsahem účetních operací a odpovídaly skutečnosti. Účetnictví školy bylo vedeno průkazně a srozumitelně. Kontrola byla provedena na základě předložené úpravy rozpočtu, účtové osnovy k 31. 12. 2013, hlavní knihy, finančního vypořádání a účetních dokladů hrazených z prostředků státního rozpočtu.

9.4 Kontrola předávání údajů 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, ve znění účinném v kontrolovaném období, ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona. Kontrola vybraných údajů o vyplacených mzdových prostředcích zejména ze státního rozpočtu a vybraných údajů o počtech zaměstnanců ve fyzických osobách

Škola vedla v roce 2013 podle povahy své činnosti požadovanou dokumentaci k evidenci zaměstnanců a mzdových prostředků v souladu s § 28 odst. 5 školského zákona a zajišťovala předávání agregovaných údajů v elektronicky zabezpečené podobě v souladu s právním předpisem. Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve statistickém výkazu P 1-04, v úpravě rozpočtu přímých neinvestičních výdajů, hlavní knize, mzdových listech, roční rekapitulaci a mzdové inventuře.

9.5 Kontrola vypořádání finanční vztahů se státním rozpočtem za rok 2013 prostřednictvím poskytovatele dotace 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, ve znění účinném v kontrolovaném období

Dotace na přímé náklady na vzdělávání poskytnutá škole ze státního rozpočtu byla po ukončení kalendářního roku 2013 vyúčtována a byla sestavena tabulka Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty



financované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů za rok 2013 (příloha č. 1a). Vypořádání vztahů se státním rozpočtem bylo provedeno v souladu s právním předpisem. Vyúčtování bylo zpracováno správně dle skutečnosti a odesláno v souladu s pokyny poskytovatele dotace. Kontrola byla provedena na základě údajů uvedených v úpravě rozpočtu, hlavní knize, účetní závěrce a finančním vypořádání.

- Ad 9 *Porovnáním závěrů z kontrol provedených kontrolními orgány v kontrolovaném období ve sledovaných oblastech s přijatými opatřeními a jejich realizací; zjistit, zda kontrolovaná osoba dostatečně účinně prováděla přijatá opatření podle § 18 a § 19 zákona o finanční kontrole a zda nedochází nadále k porušování vymezených právních předpisů*

Za období roku 2013 byly u školy provedeny dvě kontroly orgány veřejné správy. Veřejnosprávní kontrolu na místě provedl zřizovatel. Předmětem této kontroly byla kontrola přímých neinvestičních nákladů na vzdělávání a veřejná zakázka malého rozsahu na zakoupení tabletů. Kontrola byla provedena za období od 1. 1. 2013 do 30. 6. 2013. Další kontrolu provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna Havlíčkův Brod, jejímž předmětem byla kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného. Kontrolované období bylo duben 2010 – červenec 2013. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, nebyla uložena nápravná opatření. Kontrolami nebyly zjištěny žádné nedostatky.

- Ad 10 *Provéřit, zda právnická osoba zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém, a zda bylo zajištěno jeho fungování podle § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole*

Škola měla v roce 2013 zpracovanou směrnici k provádění finanční kontroly. Ve směrnici byl uveden rozsah pravomocí a odpovědností zaměstnanců při přípravě, schvalování a kontrole finančních a majetkových operací. Dále byly ve směrnici stanoveny osoby, které měly vykonávat funkci příkazce operace, funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Součástí směrnice byly přílohy s dispozičním oprávněním, podpisovými vzory pro řídicí kontrolu a seznam individuálních a limitovaných příslibů platných pro rok 2013. Vybrané účetní doklady obsahovaly podpisové záznamy osob odpovědných za provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku a průběžné řídicí kontroly po vzniku závazku. Průběžná kontrola byla dále zaměřena na dodržování finančního plánu výnosů a nákladů. Byly doloženy záznamy např. ve vnitřních účetních dokladech, měsíčních účetních knihách, měsíčních obratech na bankovním účtu apod. Tato kontrola byla u některých ověřování účetních dokladů posuzována jako následná řídicí kontrola. Následná kontrola byla doložena záznamy u bankovních výpisů, účetních dokladů, čerpání mzdových prostředků, statistických výkazů apod. Kontrolní systém byl v průběhu sledovaného období funkční. Kontrola byla provedena na základě směrnice, individuálních a limitovaných příslibů, pokladních dokladů, přijatých faktur, vnitřních účetních dokladů, účetních knih, účetní závěrky a výkaznictví.

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

1. Zřizovací listina příspěvkové organizace města Ždírec nad Doubravou, ze dne 22. 10. 2009
2. Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy čj. MSMT - 19910/2013, ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení s účinností od 1. 8. 2013, ze dne 23. 5. 2013



3. Rozhodnutí Krajského úřadu Kraje Vysočina čj. KUJI 26293/2013, spis. zn. OSMS 101/2013 RŠ ve věci návrhu na zápis zněny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení s účinností od 1. 9. 2013, ze dne 12. 4. 2013
4. Jmenování na vedoucí pracovní místo ředitele, na dobu určitou do 31. 7. 2019, s účinností od 1. 8. 2013, ze dne 7. 5. 2013
5. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení, ze dne 25. 1. 2014
6. Školní vzdělávací program pro základní vzdělávání „Vstřícná škola“ č. j. ZŠ 145/13, s platností od 1. 9. 2013
7. Školní vzdělávací program pro předškolní vzdělávání "Domeček poznání", platný od 1. 9. 2012
8. Školní řád (mateřská škola), platný od 1. 9. 2012, novelizace k 17. 2. 2014
9. Řád základní školy, č. j. ZŠ 293/09, ze dne 26. 8. 2009 (příloha Klasifikační řád)
10. Osnova pro školení zaměstnanců pro školní rok 2013/2014 včetně prezenčních listin (seznámení s vnitřními předpisy školy včetně školního řádu)
11. Záznamy o úvodním seznámení při nástupu do školy, ze dne 2. 9. 2013 (seznámení žáků všech ročníků se školním řádem)
12. Notýsky a žákovské knížky
13. Organizační zabezpečení školního roku 2013/2014 (včetně plánu hospitační činnosti, evaluace a DVPP), ze dne 9. 10. 2013
14. Rozhodnutí ředitele školy o přijetí k předškolnímu a základnímu vzdělávání pro školní rok 2014/2015
15. Rozhodnutí ředitele školy o přestupu
16. Školní matrika, k termínu konání inspekční činnosti
17. Rozhodnutí ředitele školy o přijetí k předškolnímu a základnímu vzdělávání pro školní rok 2013/2014
18. Rozhodnutí ředitele školy o přestupu
19. Třídní schůzka, ze dne 2. 1. 2013 (mateřská škola)
20. Úprava rozpočtu přímých výdajů NIV k 11. 11. 2013 - UZ 33353, ze dne 11. 11. 2013
21. Výkaz M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2013, ze dne 3. 10. 2013
22. Výkazy Z 2-01 o školní družině – školním klubu podle stavu k 31. 10. 2013, ze dne 31. 10. 2013
23. Výkaz S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. 9. 2013, ze dne 11. 10. 2013
24. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2013, ze dne 4. 11. 2013
25. Výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. - 4. čtvrtletí 2013, ze dne 9. 1. 2014
26. Přehledy docházky dětí mateřské školy za měsíc září 2013
27. Rozvrhy hodin tříd ZŠ za školní rok 2012/2013 a 2013/2014
28. Přehledy výchovně vzdělávací práce oddělení školní družiny za školní rok 2012/2013 a 2013/2014
29. Docházkové sešity žáků navštěvující školní družinu za školní rok 2012/2013 a 2013/2014
30. Seznamy stravovaných dětí a žáků za rok 2013
31. Mzdová inventura k 1. 1. 2014
32. Vnitřní platový předpis, ze dne 1. 3. 2012
33. Organizační řád školy, s platností od 29. 8. 2009, včetně dodatků
34. Docházkové listy zaměstnanců za rok 2013
35. Evidence pracovní doby
36. Podklady pro výplatu nadúvazkových hodin, dělených směn a nočních příplatků za rok 2013



37. Čerpání samostudia pedagogických pracovníků v roce 2013
38. Podklad pro vyplacení mimořádné odměny řediteli školy za měsíc listopad 2013, ze dne 28. 11. 2013
39. Podklady pro vyplacení mimořádných odměn zaměstnancům za měsíc duben, květen, červenec, září, listopad a prosinec 2013
40. Platové výměry zaměstnanců s osobními čísly 700, 802, 803, 1100, 1323, 1368, 2113, 2600, 3700, 3750, 3793, 5127, 6743, 6783, 8386, 9500, 10569, 10800, 10900, 11362, 13322, 14050, 14100, 14185, 14280, 16730, 19353, 25400, 29800, 30906, 31136, 34105, 34106, 34112, 34117, 34119, 34120 a 34123
41. Pracovní náplně zaměstnanců školy
42. Osvědčení o absolvování vzdělávacího programu Koordinátor školního vzdělávacího programu – studium k výkonu specializovaných činností dle vyhlášky č. 317/2005 Sb., ze dne 8. 4. 2008
43. Dohody o pracovní činnosti za rok 2013 zaměstnanců s osobními čísly 700/1, 700/2, 710, 803/1, 3793/1, 5127/1, 5127/2, 9500/1, 10900/1, 10900/2, 19353/1, 19353/2, 29800, 34112/1, 34112/2 a 34120/1
44. Dohody o provedení práce za rok 2013 zaměstnanců s osobními čísly 3650, 3750/1, 34106/1, 34124, 34126/2, 34127, 34127/1 a 34127/2
45. Rekapitulace úplná za období 01.2013 – 12.2013, ze dne 2. 1. 2014
46. Rekapitulace nákladů úplná za období 01.2013 – 12.2013, ze dne 30. 12. 2013
47. Podklady pro mzdy za jednotlivé měsíce roku 2013
48. Mzdové listy všech zaměstnanců za období 01.2013 – 12.2013, ze dne 7. 2. 2014
49. Směrnice systém zpracování účetnictví, účetní metody, ze dne 1. 8. 2013
50. Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů, ze dne 1. 8. 2013
51. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, ze dne 1. 8. 2013
52. Účtová osnova k 31. 12. 2013, ze dne 31. 12. 2013
53. Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013, ze dne 27. 1. 2014
54. Příloha účetní závěrky ze dne 27. 2. 2014
55. Hlavní účetní kniha 13/2013 ze dne 31. 1. 2014
56. Náklady a výnosy za období 1 do 12/2013, ze dne 7. 2. 2014
57. Účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu (pokladní doklady ř. 40), čísla dokladů: 10, 12, 14, 18, 26, 28, 45, 53, 54, 55, 63, 66, 67, 75, 78, 79, 80, 81, 91, 97, 101, 108, 114, 115, 122, 128, 131, 137, 142, 161, 196, 378, 379, 380, 389, 399, 405, 408, 416 a 427
58. Účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu (faktury přijaté ř. 10), čísla faktur: 239, 263, 284, 286, 293, 362, 363, 364, 365, 443, 445, 495, 511, 593, 609, 718, 776, 820 a 881
59. Vnitřní účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu (tvorba FKSP), čísla dokladů: 30013, 30026, 30035, 30054, 30066, 30085, 30098, 30107, 30118, 300133, 300141 a 300151
60. Vnitřní účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu (náhrada mzdy při dočasné pracovní neschopnosti), čísla dokladů: 30022, 30033, 30053, 30065, 30084, 30106, 30140 a 30150
61. Vnitřní účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu (zákonné pojištění odpovědnosti), čísla dokladů: 30007, 30038, 30090 a 30119
62. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty financované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů za rok 2013 (tabulka č. 1A), ze dne 21. 1. 2014
63. Bankovní výpis č. 7, ze dne 16. 1. 2014



64. Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou Havlíčkův Brod, Čj. 60MH569/13/780, ze dne 24. 9. 2013
65. Protokol o výsledcích veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Ždírec nad Doubravou za období 1. 1. 2013 – 30. 6. 2013, ze dne 25. 10. 2013
66. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole, ze dne 1. 8. 2013

Poučení

Podle § 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, Inspektorát v Kraji Vysočina, Zborovská 3, 586 01 Jihlava, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.j@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Česká školní inspekce
Inspektorát v Kraji Vysočina
Zborovská 3
586 01 Jihlava ③

Titul, jméno, příjmení, funkce

Mgr. Věra Vítková, školní inspektorka

Věra Vítková

Bc. Lubomír Mráček, kontrolní pracovník

Lubomír Mráček

Mgr. Stanislav Pulkrab, školní inspektor

Pulkrab

Mgr. Pavla Srnská, školní inspektorka

Pavla Srnská

Mgr. Eva Šimečková, školní inspektorka

Eva Šimečková

Jihlava 27. února 2014

Datum a podpis ředitele školy potvrzující projednání a převzetí protokolu

Základní škola a Mateřská škola
Ždírec nad Doubravou
Chrudimská 77
582 63 Ždírec n. D.
IČO 709 09 709

Mgr. Ota Benc, ředitel školy

Ždírec nad Doubravou2014