Česká školní inspekce
Pražský inspektorát

ČESKÁ ŠKOLNÍ INSPEKCE

PROTOKOL

čj. ČŠI 429/09-01

o státní a veřejnosprávní kontrole podle ustanovení § 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. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolovaná osoba

Název:	**Základní škola, Praha 10, nám. Bří Jandusů 2**
Sídlo:	**Nám. Bří Jandusů 2, 104 00 Praha 10 - Uhříněves**
IČO:	**62 933 540**
Identifikátor:	**600 041 328**
Zastoupená:	**Mgr. Jiřím Měchurou, ředitelem školy**
Místo kontroly:	**Nám. Bří Jandusů 2, Praha 10 - Uhříněves**
Termín kontroly:	**25. – 28. května 2009**

Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaných obcemi nebo svazky obcí podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon). Kontrolovaným obdobím byl rok 2008.

ČESKÁ ŠKOLNÍ INSPEKCE

Kontrolní zjištění

1. **Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků přidělených škole ze státního rozpočtu a ověření výše výdajů u sledovaných ukazatelů**

   Podle účetní a mzdové evidence, prvotních účetních dokladů a příslušných bankovních výpisů kontrola ověřila, že finanční prostředky přidělené škole ze státního rozpočtu v roce 2008 byly použity v daném rozpočtovém roce k účelům, na které byly poskytnuty.

   Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků státního rozpočtu ani překročení jejich výše u sledovaných ukazatelů.

2. **Prověření údajů o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu v účetní evidenci školy, prověření, zda škola ve svém účetnictví sleduje finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu a jejich čerpání odděleně a správně na všech účtech, kterými prochází, podle příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění platném v kontrolovaném období**

   Podle účetní evidence finančních prostředků poskytnutých škole ze státního rozpočtu v roce 2008 a prvotních účetních dokladů bylo ověřeno, že údaje v účetnictví školy věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto finančních prostředků. Škola sledovala finanční prostředky ze státního rozpočtu ve svém účetnictví odděleně od finančních prostředků z jiných zdrojů.

   Ve sledované oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

3. **Kontrola pracovněprávních vztahů a odměňování zaměstnanců podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění platném v kontrolovaném období (dále jen zákoník práce) a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění platném v kontrolovaném období (dále jen nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců)**

   Na vybraném vzorku personální dokumentace kontrola ověřila dodržování právních předpisů při zařazování do platové třídy, stanovení zvláštních příplatků, příplatků za vedení a nenárokových složek platu a správnost postupu při uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

   Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

4. **Kontrola dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků podle příslušných ustanovení § 24 zákona 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění platném v kontrolovaném období**

   Kontrola ověřila oprávněnost použití finančních prostředků na další vzdělávání

pedagogických pracovníků podle prvotních účetních dokladů a účetní evidence školy.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

5. **Předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky v souladu s ustanovením § 28 odst. 5 školského zákona a podle 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 platném v kontrolovaném období**

Porovnáním údajů o počtech žáků uvedených ve *Výkazu o základní škole podle stavu k 30. září 2008* s evidencí žáků v třídních výkazech kontrola nezjistila nesoulad. Uvedené údaje škola vykázala správně a ve stanoveném termínu je předala ke statistickému zpracování.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

6. **Poskytování požadovaných údajů za rok 2008 pro statistická zjišťování ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění platném v kontrolovaném období**

Kontrolované údaje ve *Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2008* škola vykázala správně a ve stanoveném termínu.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

7. **Poskytování požadovaných údajů pro finanční vypořádání dotací poskytnutých škole ze státního rozpočtu v roce 2008 ve smyslu ustanovení § 7 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním, ve znění platném v kontrolovaném období**

Údaje pro finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu v roce 2008 škola předložila poskytovateli dotace ve stanoveném termínu a v souladu s údaji uvedenými v účetní evidenci.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

8. **Kontrola zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému podle ustanovení § 25 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období**

Pro kontrolované období měla škola zpracovanou směrnici *Vnitřní kontrolní systém*. Na vybraných prvotních účetních dokladech, které byly hrazeny z finančních prostředků státního rozpočtu, kontrola ověřila funkčnost vnitřního kontrolního systému školy.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

9. **Prověření přijatých opatření k nápravě a odstranění případných nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech v roce 2008 podle požadavku ustanovení § 11 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období**

V kontrolovaném období provedla MČ Praha 22 finanční kontrolu čerpání grantů a dotací včetně kontroly následné za období od 1. ledna 2008 do 16. prosince 2008. Podle závěrů z následné kontroly bylo ověřeno, že uložená opatření byla ředitelem plněna.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

10. **Kontrola využívání finančních prostředků poskytnutých škole na realizaci rozvojových programů podle § 163 školského zákona**

Finanční prostředky na realizaci rozvojového programu *Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce* škola použila v souladu se stanovenými kritérii.

Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků státního rozpočtu.

Odůvodnění

Ad 1. Kontrolou účetní dokumentace bylo zjištěno, že finanční prostředky státního rozpočtu přidělené kontrolovanému subjektu v roce 2008 škola čerpala na platy a související odvody sociálního a zdravotního pojištění, na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb, na učebnice, učební texty a odborné publikace, na učební pomůcky, na základní školní potřeby, na cestovné, na výuku plavání, na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na zákonné pojištění. Závazné ukazatele rozpočtu stanovené rozpočtovým opatřením a limit počtu pracovníků škola dodržela. Kontrolované finanční prostředky státního rozpočtu základní škola čerpala v daném účetním období a použila je oprávněně k účelům, na které byly poskytnuty.

Ad 2. Podle účetní dokumentace kontrola ověřila, že škola eviduje čerpání finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu na všech příslušných účtech podle platného účtového rozvrhu a ve svém účetnictví je sleduje odděleně od finančních prostředků z jiných zdrojů. Na vybraných dodavatelských fakturách a výdajových pokladních dokladech, které byly v roce 2008 uhrazeny z finančních prostředků státního rozpočtu, kontrola ověřila, že škola při jejich zpracování vycházela z postupů uvedených ve *Směrnici o oběhu účetních dokladů* a řídila se příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví.

Ad 3. Na vybraném vzorku personální dokumentace kontrola ověřila dodržování právních předpisů při zařazení do platové třídy, stanovení zvláštních příplatků, příplatků za vedení a nenárokových složek platu. Podle dokladů o vzdělání, platových výměrů a mzdových listů kontrola ověřila správnost zařazení čtrnácti zaměstnanců do platových tříd v souladu s ustanovením § 123 zákoníku práce a § 3 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců. Zvláštní příplatky třídním učitelům byly stanoveny v souladu s § 129 zákoníku práce a § 8 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců. Kromě ředitele školy byl příplatek za vedení stanoven třem

vedoucím zaměstnancům v souladu s ustanovením § 124 zákoníku práce. Nenárokové složky platu (osobní příplatky a odměny) byly kontrolovaným zaměstnancům poskytnuty v souladu s ustanovením § 131 a 134 zákoníku práce. Kontrolované dohody o provedení práce a o pracovní činnosti byly v roce 2008 uzavřeny v souladu s ustanovením § 75 a 76 zákoníku práce.

Ad 4. V této oblasti se kontrola zaměřila na finanční prostředky státního rozpočtu použité v roce 2008 na další vzdělávání pedagogických pracovníků. Podle vnitřní směrnice *Plán dalšího vzdělávání*, příslušných prvotních účetních dokladů a účetní evidence školy bylo ověřeno, že v roce 2008 se pedagogové školy zúčastnili několika odborných seminářů a kurzů pořádaných akreditovanými vzdělávacími institucemi, např. Národním institutem pro další vzdělávání. Základním parametrem pro výběr konkrétního druhu vzdělávání bylo studijní zaměření pedagogických pracovníků a aktuální potřeba školy. Finanční prostředky ze státního rozpočtu na další vzdělávání pedagogických pracovníků škola použila v souladu s příslušnými ustanoveními § 24 zákona č. 563/2004 Sb.

Ad 5. Kontrola porovnala údaje o počtech žáků, které škola uvedla ve *Výkazu o základní škole podle stavu k 30. září 2008* s evidencí žáků podle třídních výkazů a nezjistila nesoulad. Škola správně vyplnila výkaz pravdivými údaji a ve stanoveném termínu ho předala ke statistickému zpracování. Škola postupovala ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona.

Ad 6. Údaje o výši finančních prostředků ze státního rozpočtu použitých v roce 2008 na platy a OON, které škola uvedla ve *Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2008,* kontrola porovnala se zůstatky příslušných účtů v účetní evidenci a nezjistila nesoulad. Sledované údaje škola vyplnila do výkazu v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb. a ve stanoveném termínu předala výkaz ke statistickému zpracování.

Ad 7. Kontrola ověřila, že údaje o finančních prostředcích přidělených ze státního rozpočtu, které škola uvedla v tabulce *Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2008,* byly v souladu s účetní evidencí školy. Škola předala ve stanoveném termínu poskytovateli dotace podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem v souladu s ustanovením § 7 vyhlášky č. 52/2008 Sb.

Ad 8. Kontrola zjistila, že základní škola se v roce 2008 řídila směrnicí *Vnitřní kontrolní systém* ze dne 1. července 2008, která v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. definovala podstatu jednotlivých kontrolních operací, včetně stanovení příslušných funkcí odpovědných pracovníků a podpisových vzorů. Na vybraných prvotních účetních dokladech (dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady) souvisejících s čerpáním finančních prostředků státního rozpočtu bylo ověřeno, že v kontrolovaném období škola aplikovala při zpracování účetních dokumentů zásady z vnitřního předpisu.

Ad 9. Z předložené dokumentace bylo zjištěno, že dne 16. prosince 2008 provedla MČ Praha 22 ve škole finanční kontrolu čerpání grantů a dotací včetně kontroly následné za období od 1. ledna 2008 do 16. prosince 2008. Bylo ověřeno, že ředitel školy plnil opatření přijatá na základě zjištění vyplývajících z minulých kontrol tím, že předložil seznam darovacích smluv a upomenul dlužníky.

Ad 10. Podle dodatku k rozpočtovému opatření č. 005091 ze dne 8. října 2008 a bankovního výpisu č. A.24 ze dne 8. září 2008 kontrola zjistila, že ve sledovaném období škola obdržela z MŠMT účelově vázané finanční prostředky ze státního rozpočtu na rozvojový program *Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce.* Podle ředitelem předloženého návrhu odměn a mzdové evidence školy kontrola ověřila, že přidělené finanční prostředky byly použity v měsíci říjnu 2008 na mimořádné odměny pedagogickým pracovníkům. V účetní dokumentaci za rok 2008 jsou tyto účelově vázané finanční prostředky státního rozpočtu sledovány odděleně s účelovým znakem 33005. Veškeré finanční prostředky poskytnuté základní škole v rámci účelové neinvestiční dotace byly použity oprávněně a v souladu s účelem jejich přidělením.

Shrnutí

V žádném z bodů kontroly nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. Změna Zřizovací listiny vydaná MČ Praha 22 na základě usnesení Zastupitelstva MČ ze dne 7. března 2006 čj. OÚ 3061/06
2. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. 25 116/2008-21 ze dne 1. prosince 2008 s účinností od téhož data
3. Jmenování do funkce ředitele školy vydané MČ Praha 22 dne 23. června 2005 s účinností od 1. srpna 2005
4. Výkaz o základní škole S 3-01 podle stavu k 30. září 2008 ze dne 10. října 2008
5. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu z MŠMT na rozvojový program – rozpočtové opatření číslo 005091 č.j. MHMP ROZ 2/164/2008 ze dne 27. srpna 2008
6. Dodatek MHMP k rozpočtovému opatření číslo 005091 č. j. MHMP ROZ 2/204/2008 ze dne 8. října 2008
7. Úprava závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2008 – rozpočtové opatření číslo 000213 č. j. MHMP ROZ 2/230/2008 ze dne 19. listopadu 2008
8. Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2008 ze dne 13. ledna 2009
9. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2008 – Škol (MŠMT) P 1-04 ze dne 14. ledna 2009
10. Třídní výkazy všech tříd za školní rok 2008/2009
11. Účtový rozvrh platný v roce 2008
12. Rozborová kniha výdajů za období 12/2008
13. Kniha účetnictví I. – redukovaná za období 12/2008 ze dne 20. ledna 2009
14. Výkaz zisku a ztráty za období 13/2008
15. Směrnice ředitele školy č. 1.6.6.a/01062008 *Oběh účetních dokladů* ze dne 11. června 2008

16. Směrnice ředitele školy č. 1.6.2.14./01062008 *Vnitřním kontrolním systému* ze dne 1. července 2008 (včetně pověření k vykonávání příslušných funkcí a podpisových vzorů)
17. Vnitřní platový předpis s účinností od 2. září 2008
18. Přílohy k Organizačnímu řádu – *Pravidla pro určení příplatku, Kritéria pro přiznání osobního příplatku pedagogickým pracovníkům, kritéria pro vyplácení odměn*
19. *Plán dalšího vzdělávání* – vnitřní směrnice č. 1.6.4.a ze dne 2. září 2008
20. Výroční zpráva za školní rok 2007/2008
21. Přijatá dotace finančních prostředků ze SR v bankovních výpisech roku 2008: č. A.3 ze dne 23. ledna, č. A.4 ze dne 5. února, č. A.11 ze dne 15. dubna, č. A.17 ze dne 19. června, č. A.20 ze dne 16. července, č. A.28 ze dne 16. října a č. A.32 ze dne 28. listopadu
22. Odvody zdravotního a sociálního pojištění v bankovních výpisech roku 2008: č. A.4 ze dne 8. února, č. A.7 ze dne 7. března, č. A.10 ze dne 8. dubna, č. A.13 ze dne 6. května, č. A.16 ze dne 3. června, č. A.19 ze dne 10. července, č. A.22 ze dne 7. srpna, č. A.24 ze dne 9. září, č. A.27 ze dne 7. října, č. A.30 ze dne 7. listopadu, č. A.33 ze dne 9. prosince a č. A.1 ze dne 8. ledna 2009
23. Dodavatelské faktury (fa) hrazené z finančních prostředků SR v roce 2008 a příslušné bankovní výpisy (BV): fa č. 25 a 29 ze dne 10. února a BV č. A.5 ze dne 12. února, fa č. 50 ze dne 1. března a BV č. A.7 ze dne 4. března, fa č. 64 ze dne 29. března a BV č. A.10 ze dne 1. dubna, fa č. 84 ze dne 20. dubna a BV č. A.12 ze dne 22. dubna, fa č. 132, 136 a 138 ze dne 21. června a BV č. A.18 ze dne 24. června, fa č. 141 a 142 ze dne 30. června a BV č. A.19 ze dne 2. července, fa č. 188, 189, 191 a 194 ze dne 30. srpna a BV č. A.24 ze dne 2. září, fa č. 202, 207 a 210 ze dne 11. září a BV č. A.25 ze dne 16. září, fa č. 219 a 220 ze dne 27. září a BV č. A.26 ze dne 30. září, fa č. 230 ze dne 11. října a BV č. A.28 ze dne 14. října, fa č. 244 ze dne 27. října a BV č. A.29 ze dne 30. října, fa č. 275 ze dne 1. prosince a BV č. A.33 ze dne 2. prosince, fa č. 284 ze dne 7. prosince a BV č. A.33 ze dne 9. prosince
24. Výdajové pokladní doklady hrazené z finančních prostředků SR v roce 2008: č. 14 ze dne 23. ledna, č. 21 a 22 ze dne 29. ledna, č. 25 ze dne 31. ledna, č. 35 ze dne 14. února, č. 55 ze dne 26. března, č. 103 ze dne 23. května, č. 109 ze dne 29. května, č. 115 ze dne 6. června, č. 147 ze dne 27. srpna, č. 178 a 180 ze dne 17. září, č. 213 ze dne 16. října, č. 232 ze dne 11. listopadu a č. 251 ze dne 1. prosince
25. Platová inventura k 1. září 2008
26. Personální dokumentace zaměstnanců s os. čísly 6, 12, 15, 16, 28, 36, 138, 147, 158, 159, 160, 180, 208 a 216
27. Mzdové listy zaměstnanců s os. čísly 6, 12, 15, 16, 28, 36, 124, 138, 144, 147, 158, 159, 160, 180, 208 a 216
28. Příplatky za vedení zaměstnanců s os. čísly 16, 28, 159 a 160
29. Zvláštní příplatky třídních učitelů s os. čísly 6, 12, 15, 36, 138, 147, 158, 159, 180 a 216
30. Dohody konané mimo pracovní poměr uzavřené se zaměstnanci s os. čísly 124, 144, 166, 174, 209, 224 a 225
31. Bankovní výpis č. A.24 ze dne 8. září 2008 (přijatá dotace finančních prostředků na rozvojový program)
32. Přehled odměn navržených ředitelem školy pedagogickým pracovníkům v měsíci říjnu 2008

Poučení

Podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, může kontrolovaná osoba proti protokolu podat písemné a zdůvodněné námitky, a to do 5 dnů ode dne seznámení s protokolem. Případné námitky zašlete na adresu Česká školní inspekce, Ing. Eva Orságová, Arabská 683, 160 66 Praha 6

Složení kontrolního týmu a datum vyhotovení protokolu

Česká školní inspekce
(razítko)
Pražský inspektorát
Arabská 683, 160 66 Praha 6 2

Praha 2. června 2009

Titul, jméno a příjmení	**Podpis**
Ing. Eva Orságová	Eva Orságová .....
Bc. Marie Kiliesová	Marie Kiliesová .....

Datum a podpis kontrolované osoby potvrzující seznámení s protokolem a předání stejnopisu protokolu

Praha 5. června 2009

(razítko)
ZÁKLADNÍ ŠKOLA
Praha 10
nám. Bří Jandusů 2 ③

Titul, jméno a příjmení

Mgr. Jiří Měchura .....