



**Česká školní inspekce
Jihomoravský inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIB-1180/13-B

Veřejnosprávní kontrola podle § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), 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.

Název právnické osoby vykonávající činnost školy/školského zařízení	Základní škola a Mateřská škola, Nedvědice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace
Sídlo	592 62 Nedvědice 80
E-mail právnické osoby	skola@nedvedice.cz
IČO	43380107
Identifikátor	600130177
Právní forma	Příspěvková organizace
Zastoupená	Mgr. Josefem Špačkem, ředitelem školy
Zřizovatel	Městys Nedvědice
Místo kontroly	Nedvědice 80
Termín kontroly na místě	8. až 10. říjen 2013
Kontrolované období	Rok 2012 a aktuální stav

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřízeným obcí, podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolovaným obdobím bylo poslední uzavřené účetní období; tj. rok 2012 a aktuální stav.



Kontrolní zjištění

1. Provéřit, zda finanční prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté Základní škole a Mateřské škole, Nedvědice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace (dále „škola“) v roce 2012 podle výše citovaných ustanovení 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 kontrolovaných případech škola při přijetí a použití finančních prostředků státního rozpočtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními právních předpisů. V roce 2012 škola neobdržela ze státního rozpočtu žádné finanční prostředky podle ustanovení § 163 školského zákona.

Finanční prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté škole v roce 2012 byly v kontrolovaných případech přijaty a použity oprávněně.

2. Provéřit, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu poskytnutými škole v roce 2012 věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků, a zda předávané údaje jsou v souladu s příslušnými dokumenty, resp. se skutečností.

V kontrolovaných případech škola evidovala a vykazovala finanční prostředky státního rozpočtu odděleně, správně a v souladu se skutečností.

Škola postupovala v kontrolovaných případech v souladu s příslušnými právními předpisy.

3. Provéřit, zda na základě nedostatků zjištěných provedenými kontrolami ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik a zda jsou přijatá opatření kontrolovanou osobou plněna.

Škola přijala k nedostatkům zjištěným ve sledovaných oblastech kontrolami provedenými orgány veřejné správy opatření k nápravě. Opatření k nápravě, s výjimkou čtyřech opatření s termínem plnění po termínu kontroly, škola splnila.

Škola postupovala v souladu s příslušnými právními předpisy.

4. Provéřit, zda kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je zajištěno jeho fungování podle příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole a příslušného prováděcího předpisu.

Kontrolami provedenými orgány veřejné správy bylo zjištěno, že ředitel školy v roce 2012 nepověřil žádného zaměstnance funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní a nebyly prováděny písemné záznamy o řídicích kontrolách. V těchto bodech nebyl vnitřní kontrolní systém v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole a příslušnou prováděcí vyhláškou.

Ředitel školy porušil ustanovení § 25 odst. 1 a 2 zákona o finanční kontrole.

Odůvodnění

- Ad 1. Kontrola, zda finanční prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté škole v roce 2012 byly přijaty a použity oprávněně.

Analýzou údajů uvedených v tabulce finanční vypořádání dotací poskytnutých krajům, účetní evidenci školy a na bankovních výpisech bylo zjištěno, že škola obdržela v roce 2012 ze státního rozpočtu pouze finanční prostředky na „přímé výdaje na vzdělávání“ – účelový znak 33353.



Údaje o výši a čerpání těchto finančních prostředků jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka č. 1

Účel	Čerpání k 31. 12. 2012 v Kč přímé výdaje na vzdělávání účelový znak 33353
Prostředky na platy	7 512 100
<i>v tom: pedagogičtí pracovníci</i>	<i>6 024 300</i>
<i>nepedagogičtí pracovníci</i>	<i>1 487 800</i>
Ostatní platby za provedenou práci	0
Sociální a zdravotní pojištění	2 548 482
Příděl do FKSP	75 300
Ostatní neinvestiční výdaje	101 418
<i>v tom: náhrady za dočasnou pracovní neschopnost</i>	<i>18 694</i>
<i>zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele</i>	<i>31 550</i>
<i>učební pomůcky, školní potřeby, učebnice</i>	<i>26 771</i>
<i>ochranné pracovní pomůcky</i>	<i>2 040</i>
<i>cestovné</i>	<i>13 690</i>
<i>školení a vzdělávání</i>	<i>6 022</i>
<i>plavání</i>	<i>2 651</i>
Neinvestiční výdaje celkem	10 237 300

- 1.1 Oprávněnost přijetí prostředků na přímé výdaje na vzdělávání, posouzení ukazatelů rozhodných pro stanovení úrovně financování.
- 1.1.1 Ověření, zda škola poskytuje vzdělávání pouze v rozsahu zápisu v rejstříku škol a školských zařízení (dále „rejstřík“), bylo provedeno porovnáním příslušných údajů zapsaných v rejstříku s údaji v „zahajovacích výkazech“ k 30. září resp. 31. říjnu 2012.

Tabulka č. 2

Škola/školské zařízení		Kapacita	Vykázaný počet k 30.9. resp. k 31.10.2012	Počet zjištěný kontrolou
A00	Mateřská škola	56	56	56
B00	Základní škola	340	187	187
G21	Školní družina	80	60	60
L11	Školní jídelna	300	143+55*	143+55*
L13	Školní jídelna-výdejna	57	55	55

*počet stravovaných, pro něž jsou připravená jídla odvážena do výdejen

Z údajů uvedených v tabulce č. 2 vyplývá, že škola v roce 2012 poskytovala vzdělávání a školské služby v rozsahu zápisu v rejstříku.

- 1.1.2 Ověření, zda vybrané údaje zapsané v rejstříku, uvedené v § 144 odst. 1 písm. b) až d) a g), i) a j) školského zákona, jsou správné a v souladu se skutečností a zda škola v případě změn postupuje v souladu s ustanovením § 149 odst. 2 školského zákona.

Bylo zjištěno, že kontrolované údaje zapsané v rejstříku byly správné a v souladu



s aktuálním stavem.

1.1.3 Ověření, vedení dokumentace školy a školského zařízení a správnost předávání údajů z této dokumentace v souladu s příslušnými ustanoveními 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 bylo provedeno:

- Porovnáním údajů o celkovém počtu 187 žáků v 9 běžných třídách základní školy vykázaných ve výkazu *M 3 Výkaz o základní škole podle stavu k 30. září 2012* s údaji vykázanými v třídních výkazech. Rovněž bylo ověřeno doporučení k individuální integraci 7 žáků vyžadujících zvýšené výdaje a zpráv z pedagogicko-psychologického vyšetření 11 individuálně integrovaných žáků. Zpracovaný výkaz odeslala škola v elektronické podobě správnímu úřadu dne 1. října 2012.
- Porovnáním údajů o celkovém počtu 56 dětí ve dvou běžných třídách mateřské školy s celodenním provozem vykázaných ve výkazu *S 1-01 Výkaz o mateřské škole podle stavu k 30. září 2012* s údaji vykázanými v docházce dětí za měsíc září 2012 a rozhodnutích o přijetí dětí do předškolního vzdělávání k rozhodnému datu. Rovněž byla ověřena zpráva z pedagogicko-psychologického vyšetření 1 individuálně integrovaného dítěte. Zpracovaný výkaz odeslala škola v elektronické podobě správnímu úřadu dne 1. října 2012.
- Porovnáním údajů o celkovém počtu 60 zapsaných účastníků ve dvou odděleních školní družiny vykázaných ve výkazu *Z 2-01 Výkaz o školní družině – školním klubu podle stavu k 31. říjnu 2012* s údaji vykázanými v přehledu výchovně vzdělávací práce. Zpracované výkazy odeslala škola v elektronické podobě správnímu úřadu 2. listopadu 2012.
- Porovnáním údajů o celkovém počtu 143 zapsaných strážníků a 55 strážníků pro něž jsou jídla odvážena do výdejny, vykázaných ve výkazu *Z 17-01 Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. říjnu 2012* (školní jídelna) s údaji vykázanými v seznamu stravovaných osob a přihláškách ke stravování. Zpracovaný výkaz odeslala škola v elektronické podobě správnímu úřadu dne 2. listopadu 2012.
- Porovnáním údajů o celkovém počtu 55 zapsaných strážníků vykázaných ve výkazu *Z 17-01 Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. říjnu 2012* (školní jídelna-výdejna) s údaji vykázanými v seznamu stravovaných osob a přihláškách ke stravování. Zpracovaný výkaz odeslala škola v elektronické podobě správnímu úřadu dne 19. listopadu 2012.

Z uvedeného vyplývá, že škola přijala za příslušnou část kontrolovaného období finanční prostředky ze státního rozpočtu určené na přímé výdaje na vzdělávání oprávněně. Škola k rozhodnému datu vykazala v „zahajovacích výkazech“ údaje, které odpovídaly údajům uvedeným v předložené dokumentaci.

1.1.4 Ověření počtu dětí a žáků ve třídách a odděleních podle ustanovení § 23 odst. 3, 4 a 5 školského zákona a příslušných prováděcích právních předpisů (ustanovení § 2 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění účinném v kontrolovaném období, ustanovení § 4 odst. 1 a 7 vyhlášky č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání a některých náležitostech plnění povinné školní docházky, ve znění účinném v kontrolovaném období a ustanovení § 10 odst. 2 vyhlášky č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění účinném v kontrolovaném období) bylo provedeno porovnáním údajů zapsaných



ve výkazech (S 1-01 a M 3 k 30. září 2012, Z 2-01 k 31. říjnu 2012), přehledech docházky, třídních výkazech a přehledech výchovně vzdělávací práce s výše uvedenými ustanoveními prováděcích právních předpisů.

Bylo zjištěno, že škola k rozhodnému datu dodržela nejnižší a nejvyšší stanovený počet žáků ve třídách v základní škole a počet účastníků školní družiny. Ve dvou třídách mateřské školy bylo k rozhodnému datu roku 2012 28 dětí, a to na základě výjimky udělené zřizovatelem.

1.2 Oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na přímé výdaje na vzdělávání určených na platy.

Prověřováno bylo, zda tyto prostředky byly vyplaceny pouze zaměstnancům kontrolované osoby, a to za práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami. Dále byla prověřována relevantnost 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 (dále „nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců“).

1.2.1 Dodržení stanovených závazných limitů prostředků na platy, na ostatní osobní náklady, neinvestiční výdaje celkem a počtu zaměstnanců na rok 2012 bylo ověřeno porovnáním údajů uvedených v rozpisu rozpočtu, přehledu limitů počtu zaměstnanců, finančním vypořádání poskytnutých dotací, přehledu čerpání dotace, výkazu P 1-04 a hlavní knize.

Tabulka č. 3

<i>Limit na rok 2012 v Kč účelový znak 33353</i>	<i>Rozpis rozpočtu</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>Plnění k 31.12.2012</i>
Prostředky na platy celkem	7 608 000	7 512 100	7 512 100
<i>v tom: pedagogičtí pracovníci</i>	<i>6 102 000</i>	<i>6 024 300</i>	<i>6 024 300</i>
<i>nepedagogičtí pracovníci</i>	<i>1 506 000</i>	<i>1 487 800</i>	<i>1 487 800</i>
Prostředky na ostatní osobní náklady	0	0	0
Neinvestiční výdaje celkem	10 368 000	10 237 300	10 237 300
Přepočtený počet zaměstnanců celkem	29,56	30,15*	28,829

*včetně povoleného překročení počtu pedagogických pracovníků ve výši 0,37

Z výše uvedených údajů vyplývá, že škola stanovené závazné ukazatele dodržela.

1.2.2 Stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti (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 u vybraných pedagogických pracovníků s osobními čísly 349, 371, 655, 39747 a 42430 v základní škole a u vybraných pedagogických pracovníků s osobními čísly 20278, 31165 a 31551 u mateřské školy porovnáním údajů uvedených v rozvrhu hodin a v pracovní době pedagogických pracovníků pro školní rok 2012/2013 s údaji v platových výměrech a rozsahem stanoveným výše citovaným nařízením vlády.

Bylo zjištěno, že týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti byl pedagogickým pracovníkům školy stanoven v souladu s citovaným nařízením vlády.

1.2.3 Správnost stanovení platového tarifu pedagogickým a nepedagogickým pracovníkům (§ 123 odst. 1 zákoníku práce, § 5 odst. 1 a 5 nařízení vlády



o platových poměrech zaměstnanců).

Kontrola byla provedena podle předložených pracovních smluv, pracovních náplní, platových výměrů a mzdových listů.

Kontrolou stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 371, 655, 20278, 31165, 31551, 39747 a 42430 bylo zjištěno, že učitelky základní školy byly zařazeny do 12., učitelky mateřské školy a vedoucí vychovatelka školní družiny do 9. a asistent pedagoga do 8. platové třídy.

Kontrolou stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům s osobními čísly 316, 549, 14284, 16836, 31674 a 68082 bylo zjištěno, že hospodářka školy byla zařazena do 10., vedoucí kuchařka do 6., samostatná kuchařka do 5., pomocná kuchařka a školnice do 3. a uklízečka do 2. platové třídy.

Kontrolovaní zaměstnanci byli správně zařazeni do platových tříd podle nejnáročnějších prací, které byly uvedeny v pracovních náplních, platový tarif jim byl stanoven v souladu s citovanými ustanoveními nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců. Řediteli školy byl vyplácen platový tarif ve výši stanovené zřizovatelem.

- 1.2.4 **Poskytování příplatků za vedení (§ 124 zákoníku práce)** bylo posouzeno podle organizačního schématu školy, pracovních náplní, platových výměrů a mzdových listů. Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2012 byl příplatek za vedení přiznán a vyplácen řediteli školy ve výši stanovené zřizovatelem, dále zástupkyni ředitele, vedoucí učitelce mateřské školy, vedoucí vychovatelce a vedoucí kuchařce. Těmto vedoucím pracovnícím byl stanoven příplatek za vedení ve výši 5 až 16 % z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byly zaměstnankyně zařazeny.
- 1.2.5 **Poskytování zvláštních příplatků (§ 129 zákoníku práce, § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.)** bylo kontrolováno podle třídních knih, platových výměrů, pracovních náplní a mzdových listů pedagogických pracovníků s osobními čísly 371 a 655. Bylo zjištěno, že příplatek za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele, byl v roce 2012 poskytován ve správné výši stanovené výše citovaným nařízením vlády.
- 1.2.6 **Poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah (§ 132 zákoníku práce, § 23 zákona č. 563/2004 Sb., nařízení vlády č. 75/2005 Sb.).** Kontrola byla provedena porovnáním údajů v měsíčních výkazech práce, rozvrhu hodin a přehledu suplování u pedagogických pracovníků s osobními čísly 371, 655 a 39747. Tyto údaje byly dále porovnány s údaji ve mzdových listech a rovněž byl proveden kontrolní výpočet. Na základě provedené kontroly bylo zjištěno, že příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah byl kontrolovaným pracovníkům vyplácen oprávněně a ve správné výši.
- 1.2.7 **Poskytování ostatních příplatků** (podle § 125, 126, 127, 130 a 133 zákoníku práce). Analýzou údajů vykázaných ve výkazu P 1-04 za rok 2012 a jejich porovnáním se mzdovými listy zaměstnanců školy bylo zjištěno, že v roce 2012 byly vypláceny z prostředků státního rozpočtu příplatky za rozdělenou směnu (§ 130), a to pracovníci s osobním číslem 16836. Kontrola byla provedena analýzou údajů vykázaných v evidenci pracovní doby, porovnáním se mzdovými listy a kontrolním výpočtem. Bylo zjištěno, že v kontrolovaných případech byl uvedený příplatek vyplácen oprávněně a ve správné výši.
- 1.2.8 **Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu, výše osobních příplatků a odměn (§ 131 a 134 zákoníku práce)** bylo kontrolováno porovnáním údajů



vykázaných ve mzdových listech s platovými výměry a návrhy odměn vybraných pracovníků školy s osobními čísly 316, 349, 371, 549, 655, 14284, 16836, 20278, 31165, 31551, 3167439747, 42430 a 68082. Bylo zjištěno, že v roce 2012 byly osobní příplatky vypláceny pouze řediteli školy a to ve výši stanovené zřizovatelem. Mimořádné odměny byly v kontrolovaných případech vypláceny v souladu s citovanými ustanoveními zákoníku práce.

1.3 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na odměny za práce vykonávané na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Kontrolou údajů ve mzdových listech, výkazu P 1-04 a v hlavní knize bylo zjištěno, že v roce 2012 nebyly tyto odměny z prostředků státního rozpočtu vypláceny.

1.4 Použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody.

Prověřováno bylo, zda tyto prostředky byly v roce 2012 použity pouze na zákonné odvody, tj. na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání z oprávněně vyplacených platů z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve finančním vypořádání poskytnutých dotací, sestavách odvodů na zdravotní pojišťovny, sociální zabezpečení a zákonné pojištění zaměstnavatele s údaji na příslušných účtech v hlavní knize, sestavě čerpání dotace a výpisy z běžného účtu u banky. Bylo zjištěno, že škola v roce 2012 uhradila ze státního rozpočtu náklady na zákonné odvody oprávněně, v rozsahu odpovídajícím objemu vyplacených platů z prostředků státního rozpočtu.

1.5 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní sociální náklady.

Prověřována byla výše základního přidělu, kterým byl v roce 2012 tvořen fond kulturních a sociálních potřeb a náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve finančním vypořádání poskytnutých dotací, výkazu P 1-04, mzdových listech, sestavách o výši pojistného na sociální zabezpečení s údaji na příslušných účtech v hlavní knize a s výpisy z běžného účtu u banky.

Bylo zjištěno, že na tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb v roce 2012 bylo z dotace čerpáno 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti ze státního rozpočtu. Tvorba a převod finančních prostředků základního přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb byl na účet fondu prováděn čtvrtletně. Dále bylo u vybraných pracovníků s osobními čísly 13695, 31647 a 39657 kontrolováno vyplácení náhrady za prvních 21 dnů dočasné pracovní neschopnosti včetně provedení kontrolního výpočtu. Náhrada za prvních 21 dnů dočasné pracovní neschopnosti byla v roce 2012 vyplacena oprávněně.

1.6 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje.

Prověřováno bylo, zda se jednalo o výdaje příslušného rozpočtového roku, dále byla prověřována relevantnost vynakládání těchto prostředků v souladu s právními předpisy. Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve finančním



vypořádání dotací, na příslušných účtech v hlavní knize s údaji v prvotních dokladech, tj. fakturách, výdajových pokladních dokladech a příslušných bankovních výpisech.

Bylo zjištěno, že škola použila prostředky státního rozpočtu v roce 2012 na výdaje na učební pomůcky, školní potřeby a učebnice, ochranné pracovní pomůcky, cestovné, další vzdělávání pedagogických pracovníků a výuku plavání v příslušném rozpočtovém roce oprávněně.

Ad 2. Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu v roce 2012 věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

2.1. Kontrolováno bylo, zda u vybraných operací škola vede ve svém účetnictví 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., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období). Dále bylo kontrolováno, zda účetní záznamy souhlasí s účetními doklady a obsahem účetních operací, a zda odpovídají skutečnosti.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v sestavě čerpání dotace ze státního rozpočtu, hlavní knize, výpisech obrátů na příslušných účtech s údaji v účetních dokladech, prvotních dokladech a na příslušných bankovních výpisech.

Bylo zjištěno, že v roce 2012 bylo školou dodržováno oddělené účtování o příjmech a čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu a z ostatních zdrojů pomocí analytických účtů a účelových znaků. Dále bylo zjištěno, že škola vedla čerpání peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele ze státního rozpočtu odděleně od těchto výdajů z evropských strukturálních fondů formou pomocné ruční evidence. Kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

2.2. Kontrolována byla **správnost vykazovaných údajů** ve statistickém formuláři P 1-04 ve smyslu § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění účinném v kontrolovaném období, a to u vybraných údajů o vyplacených mzdových prostředcích ze státního rozpočtu a o počtu zaměstnanců ve fyzických osobách k 31. prosinci 2012.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve finančním vypořádání dotací, sestavě čerpání dotace ze státního rozpočtu a v hlavní knize s údaji uvedenými ve výkazu P 1-04 za rok 2012.

Bylo zjištěno, že školou vykázané údaje o platech zaměstnanců ze státního rozpočtu (sloupec C, řádky 0108, 0303 a 0320), ostatních platbách za provedenou práci ze státního rozpočtu (sloupec C, řádek 0122) a o celkovém počtu 32 fyzických osob k 31. prosinci 2012 (sloupec C, řádek 0201) byly vykázaný správně. Škola zpracovaný výkaz odeslala včas v elektronické podobě správnímu úřadu.

2.3. Kontrolováno bylo **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) zejména, zda vyúčtování poskytnutých dotací odpovídá údajům v účetnictví a zda bylo předáno ve stanoveném termínu. Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve finančním vypořádání dotací s účetnictvím školy a údaji v příslušných prvotních dokladech. Bylo zjištěno, že škola předala podklady včas a uvedené údaje souhlasily s údaji v účetní evidenci školy.



Ad 3. Prověřit přijímání opatření k závěrům z kontrol a jejich realizaci.

Prověřováno bylo, zda na základě nedostatků zjištěných provedenými kontrolami ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, zda jsou přijatá opatření kontrolovanou osobou plněna a zda byl o těchto skutečnostech informován kontrolní orgán.

Kontrola byla provedena rozbořem předložených protokolů a zpráv, ze kterých bylo zjištěno, že orgány veřejné správy provedly celkem 3 kontroly týkající se sledovaných oblastí a prověřovaného období:

- Dne 13. května 2013 provedla Okresní správa sociálního zabezpečení Brno-venkov kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolovaným obdobím byly kalendářní roky 2010, 2011 a 2012. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a opatření k nápravě nebyla uložena.
- Ve dnech 20. a 21. srpna 2012 provedli pracovníci firmy „Audit a daně“ kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u Základní školy a Mateřské školy Nedvědice za leden až červen 2012. Ve zprávě bylo navrhováno celkem 22 nápravných opatření (mimo jiné i opatření týkající se vnitřního kontrolního systému, který v roce 2012 vykazoval nedostatky). Následně bylo zřizovatelem - Městys Nedvědice, dne 9. listopadu 2012 odpovědným pracovníkům uloženo učinit opatření k nápravě. Ve zprávě o výsledku kontroly z 18. září 2013 byla firmou „Audit a daně“ provedena kontrola splnění uložených nápravných opatření a navržena nová nápravná opatření. Škola přijala a následně splnila většinu uložených opatření k nápravě. V době kontroly zůstaly nesplněny čtyři nápravná opatření týkající se vedení účetnictví školy, které mají termín splnění do 31. prosince 2013.

Ad 4. Prověřit zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému.

Kontrolováno bylo, zda škola zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém a zda je zajištěno jeho fungování podle příslušných ustanovení zákona o finanční kontrole.

Kontrola byla provedena analýzou interní směrnice o finanční kontrole a porovnáním v ní uvedených postupů s kontrolovanými účetními doklady zachycujícími finanční operace s prostředky státního rozpočtu v roce 2012.

Bylo zjištěno, že ředitel školy zavedl vnitřní kontrolní systém, jehož zásady upravil vnitřní směrnici, ze které mimo jiného vyplynulo, že funkci příkazce operací vykonával ředitel a zástupkyně ředitele. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní nebyla stanovena, směrnice neobsahovala podpisové vzory. Dále bylo zjištěno, že v roce 2012 nebyly na kontrolovaných účetních dokladech prováděny písemné záznamy o jednotlivých fázích řídicí kontroly. Výše uvedenými kontrolami (viz bod Ad 3) byly v oblasti zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému zjištěny stejné nedostatky.

S účinností od 2. ledna 2013 ředitel školy vydal novou směrnici, v které stanovil osoby odpovědné za funkci příkazce operace – ředitel, zástupkyně ředitele, vedoucí učitelka mateřské školy a vedoucí školního stravování. Sloučenou funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní pověřil hospodárku školy. Směrnici ředitel školy stanovil kontrolní metody a kontrolní postupy a rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností jednotlivých odpovědných zaměstnanců v jednotlivých fázích řídicí kontroly. Součástí směrnice byly podpisové vzory. Ředitel školy vydal s účinností od 1. září 2013 příkaz k provádění písemných záznamů o řídicí kontrole.



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

1. Zřizovací listina příspěvkové organizace městyse Nedvědice s účinností od 8. září 2009
2. Jmenování do funkce ředitele s účinností od 1. srpna 2004
3. Potvrzení ve funkci ředitele školy s platností od 1. srpna 2012
4. Povolení výjimky z nejvyššího počtu dětí ve třídě v mateřské škole Nedvědice na školní rok 2012/2013 ze dne 31. srpna 2012
5. Právnícká osoba vykonávající činnost škol a školských zařízení - RED-IZO: 600 130 177 ze dne 30. září 2013
6. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení IZO: 107 615 622 (mateřská škola) tisk dne 3. října 2013
7. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení IZO: 102 943 079 (základní škola) tisk dne 3. října 2013
8. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení IZO: 119 400 260 (školní družina) tisk dne 3. října 2013
9. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení IZO: 103 143 122 (školní jídelna) tisk dne 3. října 2013
10. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení IZO: 103 143 475 (školní jídelna-výdejna) tisk dne 3. října 2013)
11. S 1-01 Výkaz o mateřské škole podle stavu k 30. 9. 2012 ze dne 1. října 2012
12. Přehled docházky v mateřské škole za září 2012
13. Rozhodnutí o přijetí do předškolního vzdělávání (56 ks)
14. Zpráva z psychologického vyšetření ze dne 28. května 2012
15. M 3 Výkaz o základní škole podle stavu k 30. 9. 2012 ze dne 1. října 2012
16. Třídní výkazy všech tříd ve školním roce 2012/2013
17. Doporučení k integraci žáka se zdravotním postižením č.j. 505, 506, 509, 524, 540, 543, 544
18. Zpráva z Pedagogicko-psychologické poradny č.j. 510, 498, 499, 521, 476, 475, 503, popř. 518, 465, 453, 390, 547
19. Přehled požadavků na financování školní rok 2012/2013 tisk dne 9. října 2013
20. Přehled zdravotních znevýhodnění školní rok 2012/2013 tisk dne 10. října 2013
21. Z 2-01 Výkaz o školní družině – školním klubu podle stavu k 31. 10. 2012 ze dne 2. listopadu 2012
22. Přehled výchovně vzdělávací práce pro rok 2012/2013
23. Z 17-01 Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2012 (školní jídelna) ze dne 2. listopadu. 2012
24. Přihlášky ke stravování ve školním roce 2012/2013
25. Seznam stravovaných osob ve školní jídelně za měsíc říjen 2012
26. Z 17-01 Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2012 (školní jídelna-výdejna) ze dne 2. listopadu. 2012
27. Přihlášky ke stravování ve školním roce 2012/2013
28. Seznam stravovaných osob ve školní jídelně za měsíc říjen 2012
29. Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. - 4. čtvrtletí 2012 ze dne 10. ledna 2013
30. Rozpis rozpočtu na rok 2012 ze dne 7. března 2012
31. Přehled neinvestičních ukazatelů: Rozpočet upravený k 31. 12. 2012 Čj. JMK 138241/2012
32. Rozpočtové změny Účelový znak 33353 z roku 2012



33. Oznámení o poukázání finančních prostředků ÚZ 33353 z roku 2012
34. Oznámení změny počtu zaměstnanců Č. j.: JMK 19855/2013 ze dne 19. února 2013
35. Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajům ze dne 15. ledna 2013
36. Výpis z běžného účtu vedeného GE Money Bank a.s. za leden až prosinec 2012 a leden 2013, číslo výpisu: 2012/25, 28, 48, 51, 70, 88, 90, 110, 113, 122, 127, 140, 141, 157, 163, 167, 175, 178, 184, 205, 217, 222, 227 a 238 a 213/7
37. Čerpání ze státního rozpočtu 33 353 – r. 2012 ze dne 8. října 2013
38. Rekapitulace sociálního pojištění za období za jednotlivé měsíce roku 2012
39. Rekapitulace zdravotního pojištění za období za jednotlivé měsíce roku 2012
40. Přehled o platbě pojistného zaměstnavatele za jednotlivé zdravotní pojišťovny a měsíce roku 2012
41. Rekapitulace úplná za období 01.2012 – 12.2012 ze dne 4. ledna 2013
42. Účetový rozvrh bez data vydání
43. Kniha účetnictví V. – redukováná období: 12/2012 ze dne 23. ledna 2013
44. Výpis zápisů – obraty na účtech 501 0490, 501 0560, 501 0600, 501 0700, 501 0950, 512 0600, 518 0560, 518 0570, 525 0500, 527 0300 a 549 0610 za rok 2012 bez data tisku
45. Faktura přijatá č. 1369, 1463, 1043, 1370, 1364, 1576, 2391, 2218, 1243; výdajový pokladní doklad číslo 2281, 2227, 2228, 2200, 2201, 2210, 2211 z roku 2012
46. Vnitřní směrnice pro poskytování OOPP s účinností od 1. června 2010
47. Kolektivní smlouva, část 28. Cestovní náhrady ze dne 11. dubna 2012
48. Personální dokumentace zaměstnanců školy s osobními čísly 316, 349, 371, 549, 655, 14284, 16836, 20278, 31165, 31551, 31674, 39747, 42430 a 68082 (pracovní smlouvy včetně změn a dodatků, platové výměry, pracovní náplně a návrhy odměn)
49. Organizační řád školy ze dne 16. srpna 2011
50. Mzdový list za období 01.2012 – 12.2012 zaměstnanců s osobními čísly 316, 349, 371, 549, 655, 14284, 16836, 20278, 31165, 31551, 31674, 39747, 42430 a 68082 ze dne 11. dubna 2013
51. Pracovní doba pedagogických pracovníků ZŠ Nedvědice – od 1. ledna 2012 (s uvedením rozsahu přímé a nepřímé pedagogické činnosti zaměstnanců s osobními čísly 349, 371, 655 a 39747)
52. Pracovní doba vychovatelek ŠD při ZŠ Nedvědice pro zaměstnankyni osobní číslo 42430
53. Pracovní doba pracovníků MŠ Nedvědice pro zaměstnankyně osobní číslo 20278, 31165 a 31551
54. Rozvrhy hodin – školní rok 2012/2013 (přímá pracovní doba) za školní rok 2012/2013 pedagogických zaměstnanců s osobními čísly 371, 655 a 39747
55. Měsíční výkazy práce – rok 2012
56. Suplování – za rok 2012
57. Vnitřní platový předpis účinný od 24. ledna 2007
58. Protokol č. 806/13/773 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ze dne 13. května 2013
59. Protokol Městysu Nedvědice o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Nedvědice hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole ze dne 9. listopadu 2012



60. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Nedvědice hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole ze dne 23. října 2012
61. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Nedvědice hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole ze dne 18. září 2013
62. Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 20. prosince 2005 s účinností od 1. ledna 2006
63. Vnitřní kontrolní systém čj. 134/2012 ze dne 2. ledna 2013

Poučení

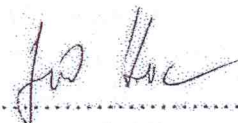
Podle § 17 zákona o státní kontrole může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 5 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete na adresu Česká školní inspekce, Křížová 22, 603 00 Brno, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.b@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

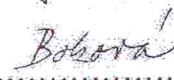
Česká školní inspekce
Jihomoravský inspektorát (razítko)
pracoviště
Křížová 22, 603 00 Brno

Titul, jméno, příjmení, funkce

Ing. Jiří Koc, kontrolní pracovník



Ing. Renata Boková, kontrolní pracovnice



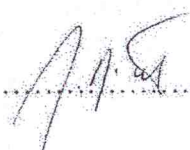
V Brně 21. 10. 2013

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

Titul, jméno, příjmení, funkce

Mgr. Josef Špaček, ředitel školy

ZÁKLADNÍ ŠKOLA
A MATEŘSKÁ ŠKOLA NEDVĚDICE
592 62 NEDVĚDICE
ok. Brno-venkov, příspěvková organizace (razítko)



V Nedvědicích 22. 10. 2013