



**Česká školní inspekce
Středočeský inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIS-787/16-S

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, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), 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 Zdiby, okres Praha - východ
Sídlo	U Školy 48, Veltěž, 250 66 Zdiby
E-mail právnické osoby	info@skolazdiby.cz
IČ •	71 004 408
Identifikátor	600 052 133
Právní forma	Příspěvková organizace
Zastupující	Mgr. Ludmila Koktanová
Zřizovatel	Obec Zdiby
Místo inspekční činnosti	U Školy 48, Veltěž, 250 66 Zdiby
Termín inspekční činnosti	14. 3. 2016 - 16. 3. 2016
Kontrolované období	Kalendářní rok 2015

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo svazky obcí podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona, vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.

Inspekční činnost na podnět podle § 174 odst. 5 školského zákona.

Kontrolní zjištění

1. Kontrola, zda finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 odst. 1 školského zákona v rozpočtovém roce 2015 byly přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy

Z předložených dokumentů (Výkaz M3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2014, Výkaz S 1-01 podle stavu k 30. 9. 2014, Výkaz Z 2-01 o školní družině – školním klubu za školní družinu podle stavu k 31. 10. 2014, třídní výkazy všech tříd základní školy ve školním roce 2014/2015, evidence docházky dětí do mateřské školy ve školním roce 2014/2015, přehledy výchovně vzdělávací práce ve školní družině ve školním roce 2014/2015) bylo zjištěno, že údaje o celkovém počtu dětí v mateřské škole, žáků v základní škole a účastníků školní družiny škola vykázala v souladu se skutečností. Vzhledem k tomu, že údaje z výše uvedených výkazů jsou podkladem pro stanovení normativního rozpočtu neinvestičních výdajů na rok 2015, byly finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu Základní škole a Mateřské škole Zdiby, okres Praha – východ (dále „škola“) přijaty oprávněně.

Finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu byly v roce 2015 školou přijaty oprávněně.

Z předložené účetní dokumentace (Výsledovka po zakázkách dokladově – zakázka: 1, přijaté faktury, bankovní výpisy z běžného účtu školy) bylo zjištěno, že část finančních prostředků poskytnutých v roce 2015 ze státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje (dále ONIV) podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona škola použila k jinému účelu, než pro který byly poskytnuty. Finanční prostředky ve výši 60 979 Kč byly neoprávněně použity na úhradu pojistného na základě pojistné smlouvy o standardním pojištění podnikatelských rizik Trend, pojistné smlouvy o pojištění osob dlouhodobé – úraz (úrazové pojištění dětí a žáků) a pojistné smlouvy o pojištění právní ochrany (DAS).

Z předložené účetní a mzdové dokumentace (mzdové listy zaměstnanců za rok 2015, mzdová rekapitulace za rok 2015, platové výměry zaměstnanců platné v roce 2015) bylo zjištěno, že zaměstnancům s osobními čísly 2, 8, 10, 16, 17, 23, 24, 25 a 35 byly v roce 2015 vypláceny příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah podle § 132 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění platném v kontrolovaném období. Při výpočtu tohoto příplatku docházelo v průběhu celého roku 2015 k chybnému navýšení celkových odpracovaných hodin zaměstnanců, a tím k neoprávněnému navýšení základního platového tarifu a dalších složek platu (osobní a zvláštní příplatky). Zaměstnanci s osobním číslem 2 tak bylo neoprávněně vyplaceno 3 693 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 8 bylo neoprávněně vyplaceno 6 622 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 10 bylo neoprávněně vyplaceno 4 418 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 16 bylo neoprávněně vyplaceno 748 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 17 bylo neoprávněně vyplaceno 45 275 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 23 bylo neoprávněně vyplaceno 590 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 24

bylo neoprávněně vyplaceno 5 593 Kč, zaměstnanci s osobním číslem 25 bylo neoprávněně vyplaceno 2 212 Kč a zaměstnanci s osobním číslem 35 bylo neoprávněně vyplaceno 646 Kč. Celkově škola na platech v roce 2015 neoprávněně vyplatila částku 69 797 Kč. Spolu s odvody na sociální a důchodové zabezpečení a zdravotní pojištění tak škola neoprávněně použila finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na platy a odvody v celkové výši 93 528 Kč.

V roce 2015 byly škole poskytnuty finanční prostředky ze státního rozpočtu na rozvojové programy MŠMT podle § 163 odst. 1 školského zákona na Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015 s účelovým znakem (UZ) 33 061 a na zvýšení platů pracovníků regionálního školství (UZ 33 052). Tyto finanční prostředky byly použity oprávněně, ke stanovenému účelu.

V souvislosti s neoprávněným použitím prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu vzniklo podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v celkové výši 154 507 Kč.

2. Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 odst. 1 školského zákona věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

Účetní evidence hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu byla vedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví. Finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje včetně finančních prostředků poskytnutých pod UZ 33 061 a 33 052 byly v účetnictví vedeny na samostatných analytických účtech v rámci zakázky - 1.

Nebylo zjištěno porušení příslušných ustanovení zákona o účetnictví.

Vypořádání finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu včetně finančních prostředků s UZ 33 061 a 33 052 proběhlo po formální stránce v souladu s § 12 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání).

Nebylo zjištěno porušení § 12 vyhlášky č. 367/2015 Sb.

Údaje ve Čtvrtletním výkaze o zaměstnancích a mzdových prostředcích (P 1-04) za 1. - 4. čtvrtletí 2015 byly uvedeny v souladu se skutečností. Při vykazování údajů o použitých mzdových prostředcích škola postupovala podle čl. 26 přílohy č. 2 vyhlášky o dokumentaci škol a školských zařízení a v souladu s § 3 odst. 2 této vyhlášky.

Nebylo zjištěno porušení § 3 odst. 2 vyhlášky o dokumentaci škol a školských zařízení.

3. Kontrola, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků podle § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole, a zda jsou přijatá opatření školou plněna

V průběhu kontrolovaného období byla na základě pověření zřizovatele vykonána soukromou firmou veřejnosprávní kontrola v oblasti personální agendy, pracovně právní oblasti a kontrola příslušné dokumentace. Ke dni konání inspekční činnosti nebyla ředitelka (dle jejího sdělení) oficiálně seznámena s výsledky této kontroly. Jiné kontroly v roce 2015, ze kterých by vyplynula povinnost přijmout opatření podle § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole, na škole neproběhly.

4. Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému a kontrola zajištění jeho fungování ve smyslu § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole

V kontrolovaném období škola měla zavedený systém vnitřní finanční kontroly. Byla předložena vnitřní směrnice č. 20 Vnitřní kontrolní systém, která je součástí Organizačního řádu školy. Směrnice vymezuje postupy při předběžné, následné a průběžné kontrole a v příloze jsou ustanoveny funkce příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní, které vykonávají zaměstnanci školy. Nastavený systém vnitřní finanční kontroly však nebyl způsobilý včas odhalit a minimalizovat rizika vznikající v souvislosti s hospodařením s veřejnými prostředky (viz kontrolní zjištění v bodu 1) tak, jak to stanoví § 25 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole.

Bylo zjištěno porušení § 25 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole.

Závěry

Česká školní inspekce v souladu s § 175 odst. 1 školského zákona ukládá ředitelce školy ve lhůtě do 30 dnů přijmout adekvátní opatření k prevenci nedostatků zjištěných při inspekční činnosti a ve stejné lhůtě písemně informovat Českou školní inspekci, jaká opatření byla přijata.

Zprávu zašlete na adresu Středočeský inspektorát, Arabská 683, 160 66 Praha 6, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu csi.s@csicr.cz s připojením elektronického podpisu.

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

1. Zřizovací listina – úplné znění ze dne 18. 12. 2013 včetně dodatků a změn, vydaná Obcí Zdiby dne 18. 12. 2013
2. Jmenování do funkce ředitelky Základní školy a Mateřské školy Zdiby, okres Praha – východ, vydané Obcí Zdiby dne 29. 6. 2007 pod čj. 1118/07
3. Rozhodnutí ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení, vydané Krajským úřadem Středočeského kraje dne 25. 2. 2014 pod čj. 142517/2012/KUSK
4. Rozhodnutí ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení, vydané Krajským úřadem Středočeského kraje dne 20. 8. 2013 pod čj. 121933/2013/KUSK (nejvyšší povolený počet stravovaných)
5. Rozhodnutí ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení, vydaný MŠMT dne 18. 3. 2015 pod čj. MSMT-6697/2015-3 (nejvyšší povolený počet žáků ve škole)
6. Rozhodnutí ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení, vydané Krajským úřadem Středočeského kraje dne 27. 2. 2015 pod čj. 022854/2015/KUSK (nejvyšší povolený počet žáků ve ŠD)
7. Rozhodnutí ve věci zápisu Školní jídelny – výdejny do rejstříku škol a školských zařízení, vydané Krajským úřadem Středočeského kraje dne 25. 2. 2014 pod čj. 141517/2012/KUSK/1
8. Výkaz M3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2014

9. Výkaz S 1-01 podle stavu k 30. 9. 2014
10. Výkaz Z 2-01 o školní družině – školním klubu za školní družinu podle stavu k 31. 10. 2014
11. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2014
12. Účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2015
13. Účtová osnova, Rok: 2015
14. Hlavní kniha analyticky, Rok: 2015
15. Obratová předvaha analyticky, Rok:2015
16. Výsledovka analyticky, Rok 2015
17. Výsledovka po zakázkách analyticky, Zakázka 1 (příspěvek KÚ)
18. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu v roce 2015 ze dne 11. 1. 2016
19. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích P 1-04 za 1. až 4. čtvrtletí 2015
20. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – schválený rozpočet 2015, vydané Středočeským krajem dne 23. 2. 2015 pod čj. 030098/2015/KUSK
21. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – upravený rozpočet k 15. 11. 2015, vydané Středočeským krajem dne 18. 11. 2015 pod čj. 148618/2015/KUSK
22. Účetní doklady – přijaté faktury č. 151100014, 151100029, 151100030, 151100046, 151100054, 151100056, 151100064, 151100095, 151100106, 151100152, 151100176, 151100187, 151100220, 151100223, 151100242, 151100352, 151100357, 151100363, 151100365, 151100394, 151100398, 151100402, 151100403, 151100421, 151100425, 151100439, 151100506, 151100510, 151100513, 151100515, 151100547, 151100564, 151100584 a 151100639
23. Interní účetní doklad č. IN00065
24. Výdajový pokladní doklad č. 15HV00032
25. Organizační řád školy – 20. Vnitřní kontrolní systém čj. 08/2008/17 ze dne 28. 2. 2008 s účinností ode dne 6. 3. 2008
26. Třídní výkazy základní školy – školní rok 2014/2015 a 2015/2016
27. Třídní knihy základní školy – školní rok 2014/2015 a 2015/2016
28. Přehledy výchovně vzdělávací práce ve školní družině – třídní knihy – školní rok 2014/2015
29. Přehled docházky dětí do MŠ ve školním roce 2014/2015
30. Vnitřní platový předpis vydaný dne 22. 1. 2014 účinný od 1. 3. 2014
31. Rekapitulace čerpání mzdových prostředků za jednotlivé měsíce roku 2015
32. Pracovní smlouvy, doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání, platové výměry a náplně práce zaměstnanců s osobními čísly 84, 85, 53, 36, 8, 9, 10, 2, 23, 25, 24, 64, 35, 24, 58 a 16
33. Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2015

34. Podklady pro zpracování mezd za rok 2015
35. Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 68, 19, 7, 51, 59, 60, 75, 57, 39, 86, 95, 94, 44, 42, 46 a 11 v roce 2015

Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a to do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete na adresu Středočeský inspektorát, Arabská 683, 160 66 Praha, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu csi.s@csicr.cz s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Česká školní inspekce
Středočeský inspektorát
pracoviště: Lázeňská 24 ☺
261 02 Příbram VII

Ing. Dana Drlíková, kontrolní pracovník

Bc. Jana Jungerová, kontrolní pracovník

V Příbrami 15. 4. 2016

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

Mgr. Ludmila Koltanová, ředitelka školy

Ve Zdíbech

22. 4. 2016

Základní škola ☺
a Mateřská škola Zdíby,
okres Praha východ
150 66 Zdíby IČ: 71004408
příspěvková organizace