



**Česká školní inspekce
Středočeský inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIS-714/17-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, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Název právnické osoby vykonávající činnost školy	Základní škola a Mateřská škola Zdiby, příspěvková organizace
Sídlo	U Školy 48, 250 66 Zdiby
E-mail právnické osoby	info@skolazdiby.cz
IČ	71004408
Identifikátor	600052133
Právní forma	Příspěvková organizace
Zastupující	Mgr. Ludmila Koktanová
Zřizovatel	Obec Zdiby
Místo inspekční činnosti	U Školy 48, 250 66 Zdiby
Termín inspekční činnosti	28. 3. 2017 – 29. 3. 2017
Kontrolované období	kalendářní rok 2016

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, ve znění účinném v kontrolovaném období vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.

Inspekční činnost na podnět podle § 174 odst. 6 školského zákona, ve znění pozdějších předpisů.

Inspekční činnost zaměřená na posouzení odstranění nedostatků zjištěných při předchozí inspekční činnosti (Protokol o kontrole čj. ČŠIS-787/16-S) a účinnost preventivních opatření zamezujících jejich opakování.

Kontrolní zjištění

1. Kontrolováno, zda finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 odst. 1 školského zákona v rozpočtovém roce 2016 byly použity oprávněně, tj. ve správné výši, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy

Z předložené účetní dokumentace (finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2016, hlavní kniha analyticky, přijaté faktury, bankovní výpisy z běžného účtu školy) bylo zjištěno, že finanční prostředky poskytnuté v roce 2016 ze státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje (dále ONIV) podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona škola použila ke stanovenému účelu a na financování činností, pro které byly poskytnuty.

Z předložené účetní a mzdové dokumentace (mzdové listy zaměstnanců za rok 2016, mzdová rekapitulace za rok 2016, podklady pro zpracování mezd za rok 2016) bylo zjištěno, že pedagogickým pracovníkům byly v roce 2016 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 u zaměstnanců s osobními čísly 23, 2, 20, 18, 19, 3, 31 a 35 škola postupovala v souladu s ustanovením výše uvedeného právního předpisu.

Nebylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném v kontrolovaném období.

V této oblasti byly zjištěny nedostatky při předchozí inspekční činnosti. Českou školní inspekci byla stanovena lhůta pro přijetí opatření k zamezení jejich opakování. Opatření byla v této lhůtě přijata. Opatření k zamezení opakování těchto nedostatků byla splněna.

2. Kontrolováno, 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

K odstranění nedostatků zjištěných ČŠI při veřejnosprávní kontrole provedené v roce 2016 a k nastolení preventivních opatření k zamezení jejich opakování škola přijala opatření, která ve stanovené lhůtě splnila.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

3. Kontrolováno, 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 aktualizovaná 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. Byly předloženy podpisové vzory zaměstnanců konajících finanční kontrolu. Záznamy o provedených kontrolách byly prováděny přímo na účetních dokladech.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

V této oblasti byly zjištěny nedostatky při předchozí inspekční činnosti. Českou školní inspekci byla stanovena lhůta pro přijetí opatření k zamezení opakování zjištěných nedostatků. Tato opatření byla přijata a ve stanovené lhůtě byla splněna.

Seznam dokladů, o které se inspekční zjištění opírají

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. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 28. 3. 2017
4. Účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2016
5. Účtová osnova - rok 2016
6. Hlavní kniha analyticky - rok 2016
7. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu v roce 2016 ze dne 9. 1. 2017
8. Vyúčtování poskytnuté dotace z rozvojového programu MŠMT – Zvýšení platů pracovníků regionálního školství čj. MSMT-26120/2016-1 ze dne 12. 1. 2017
9. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích P 1-04 za 1. až 4. čtvrtletí 2016
10. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – schválený rozpočet 2016 čj. 26097/2016/KUSK ze dne 15. 2. 2016
11. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – upravený rozpočet k 30. 9. 2016 ze dne 17. 10. 2016
12. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – upravený rozpočet k 30. 11. 2016, čj. 175805/2016/KUSK ze dne 1. 12. 2016
13. Účetní doklady – (dokladová řada FP - faktury přijaté) č. 161100071, 161100163, 161100175, 161100228, 161100237, 161100239, 161100244, 161100354, 161100371, 161100464, 161100480, 161100486, 161100500, 161100538, 161100646, 161100660, 161100688, 161100724, 161100726
14. Vnitřní platový předpis vydaný dne 22. 1. 2014 účinný od 1. 3. 2014
15. Rekapitulace čerpání mzdových prostředků za jednotlivé měsíce roku 2016
16. Pracovní smlouvy, doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání, platové výměry a náplně práce zaměstnanců s osobními čísly 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 31, 32, 34, 35 a 41 platné v roce 2016
17. Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2016
18. Podklady pro zpracování mezd za rok 2016

19. Organizační řád školy – 20. Vnitřní kontrolní systém čj. 07/2016/18 s platností ode dne 1. 8. 2016
20. Přehled platných podpisových vzorů ze dne 1. 8. 2016

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 Česká školní inspekce, 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, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Bc. Jana Jungerová, kontrolní pracovnice

Ing. Dana Drlíková, kontrolní pracovnice

Česká školní inspekce
Středočeský inspektorát
Arabská 683 ①
160 66 Praha 6



V Praze 20. dubna 2017

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

Mgr. Ludmila Koktanová, ředitelka školy



Ve Zdíbech 24.4. 2017

Základní škola ③
a Mateřská škola Zdiby,
příspěvková organizace
250 66 Zdiby, IČ: 71004408