



**Česká školní inspekce
Královéhradecký inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIH-106/14-H

Kontrola dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrola 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 školy	Základní škola a Mateřská škola Synkov-Slemeno
Sídlo	Synkov-Slemeno, Slemeno 36, 516 01 Rychnov nad Kněžnou
E-mail právnické osoby	zs.synkov.slemeno.vinopalova@seznam.cz
IČO	70 188 378
Identifikátor	650 060 903
Právní forma	Příspěvková organizace
Zastoupená	Mgr. Dagmar Vinopalovou, ředitelkou školy
Zřizovatel	Obec Synkov-Slemeno
Místo kontroly	Synkov-Slemeno, Slemeno 36
Termín kontroly na místě	21. – 25. březen 2014
Kontrolované období	Školní rok 2013/2014 do data kontroly Rok 2013



Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti dne 21. března 2014.

Předmět kontroly

Kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb, vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období.

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

Kontrolní zjištění

1. Kontrola vydání školního vzdělávacího programu dle § 5 odst. 3 školského zákona - věta první

Ředitelka Základní školy a Mateřské školy Synkov-Slemeno (dále škola) vydala školní vzdělávací programy pro předškolní, základní a zájmové vzdělávání.

Ředitelka školy postupovala v souladu s uvedeným právním předpisem.

2. Kontrola vydání školního řádu, jeho obsahu, zveřejnění na přístupném místě ve škole, prokazatelného seznámení zaměstnanců školy s jeho obsahem a informování zákonných zástupců nezletilých dětí a žáků o jeho vydání a obsahu dle § 30 odst. 1, 2 a 3 školského zákona

Ředitelka školy vydala školní řád mateřské školy (dále MŠ), základní školy (dále ZŠ) a vnitřní řád školní družiny (dále ŠD) a zveřejnila je na přístupném místě v šatně dětí a žáků. S obsahem školních řádů i vnitřního řádu prokazatelně seznámila zaměstnance školy i žáky a informovala o jejich vydání a obsahu zákonné zástupce nezletilých dětí a žáků.

Ředitelka školy postupovala v souladu s uvedeným právním předpisem.

3. Kontrola oprávněnosti přijetí a použití finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona

Škola v roce 2013 přijala finanční prostředky státního rozpočtu na základě správně uvedených ukazatelů rozhodných pro stanovení úrovně financování. Tyto prostředky škola použila oprávněně a v souladu s účely, na které byly poskytnuty. Stanovené závazné ukazatele dodržela.



Finanční prostředky ze státního rozpočtu byly přijaty a použity oprávněně. V roce 2013 nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

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

Škola vedla ve svém účetnictví finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu odděleně dle účelových znaků.

Záznamy o vyplacených mzdových prostředcích, které byly vykázány ve statistickém výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. až 4. čtvrtletí roku 2013, byly v souladu s údaji uvedenými v účetních sestavách a v rozúčtování mzdových nákladů za rok 2013.

Ředitelka školy předala podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem ve stanoveném termínu.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno, že údaje o hospodaření školy věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu.

5. **Porovnání závěrů z kontrol provedených ČŠI a dalšími kontrolními orgány ve sledovaných oblastech s přijatými opatřeními a jejich realizace ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů**

V roce 2013 kontrolní orgány neprovedly ve škole kontrolu ve sledovaných oblastech.

6. **Prověření zavedení, udržování a fungování vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 25 až § 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období**

Ředitelka školy zavedla v rámci své odpovědnosti v organizaci vnitřní kontrolní systém. V roce 2013 nezajistila, aby o předběžné kontrole plánovaných a připravovaných operací, týkajících se nakládání s finančními prostředky státního rozpočtu, byly prováděny písemné záznamy. Funkcí hlavní účetní pověřila osobu, která není zaměstnancem školy.

V kontrolované oblasti došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) a § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění účinném v kontrolovaném období.



Odůvodnění

- Ad 1. Ředitelka školy vydala tyto školní vzdělávací programy: Školní vzdělávací program pro předškolní vzdělávání s motivačním názvem Rok v mateřské škole (dále ŠVP PV), platný od 1. 9. 2007, poslední aktualizace k 2. 9. 2013, Školní vzdělávací program pro základní vzdělávání s motivačním názvem Rodinná škola (dále ŠVP ZV), platný od 1. 9. 2007, se změnami ze dne 27. 9. 2013 a Školní vzdělávací program školní družiny (dále ŠVP ŠD), platný od 1. 9. 2008, upravená verze s platností od 27. 9. 2013.
- Ad 2. Vydané školní řády a vnitřní řád upravují podrobnosti k výkonu práv a povinností dětí, žáků a jejich zákonných zástupců a podrobnosti o pravidlech vzájemných vztahů s pedagogickými pracovníky. Dále upravují provoz a vnitřní režim školy, podmínky zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví dětí, žáků a jejich ochrany před sociálně patologickými jevy a projevy diskriminace, nepřátelství nebo násilí a obsahuje také pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků. Stanovují podmínky zacházení s majetkem školy ze strany dětí a žáků. Školní i vnitřní řád ředitelka školy zveřejnila na přístupném místě v MŠ, ZŠ a ve ŠD. Prokazatelným způsobem s těmito dokumenty seznámila všechny zaměstnance školy při jednání pedagogické rady a provozní porady dne 27. 8. 2013. O jejich vydání a obsahu informovala zákonné zástupce dětí na třídní schůzce dne 19. 9. 2013. Žáci byli prokazatelným způsobem seznámeni se školním řádem ZŠ a vnitřním řádem ŠD dne 3. 9. 2013. Seznámení zákonných zástupců žáků proběhlo na začátku školního roku proti podpisu rodičů.
- Ad 3. **Kontrola oprávněnosti přijetí a použití finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu**

Škola vykonává činnosti v souladu se zřizovací listinou a záznamy uvedenými v rejstříku škol a školských zařízení. Zápisem do tohoto rejstříku jí vznikl nárok na přidělování finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Porovnáním údajů vedených ve školní matrice, v třídních knihách ZŠ a MŠ a v přehledu výchovně vzdělávací práce ŠD bylo zjištěno, že údaje o dětech a žácích byly správně uvedeny ve výkazech o MŠ a ZŠ ke dni 30. 9. 2013 a o ŠD ke dni 31. 10. 2013. Tyto údaje byly předávány včas příslušnému správnímu úřadu.

V roce 2013 byly škole ze státního rozpočtu poskytnuty finanční prostředky na přímé výdaje na vzdělávání. Zároveň jí byly stanoveny závazné ukazatele, tj. limity prostředků na platy a ostatní osobní náklady (dále OON) a limit počtu zaměstnanců. Závazné ukazatele škola dodržela.

Stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti ve smyslu 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**

Na základě údajů uvedených v pracovních smlouvách a podle rozvrhů hodin na školní rok 2013/2014 bylo zjištěno, že v období září až prosinec 2013 měli pedagogičtí pracovníci s osobními čísly 1, 32 a 71 správně stanoven rozsah přímé pedagogické činnosti podle druhu vykonávané práce a rozsahu pracovního úvazku.

Správnost stanovení platových tarifů, příplatků za vedení, za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, zvláštních a osobních příplatků a odměn zaměstnancům školy dle § 123 odst. 1, § 124, § 129, § 131, § 132 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, dle § 23 odst. 3 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění účinném v kontrolovaném období, dle § 5 odst. 1 a 5 a § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období

Porovnáním pracovních smluv, pracovních náplní a platových výměrů bylo zjištěno, že ředitelka školy v roce 2013 správně stanovila platové tarify zaměstnancům s osobními čísly 4, 15, 32 a 71 podle příslušných stupnic platových tarifů.

Na základě organizačního řádu, údajů uvedených v platových výměrech a ve mzdových listech bylo zjištěno, že v období září až prosinec 2013 byl příplatek za vedení přiznán a vyplácen pouze ředitelce školy. Jeho výši určil zřizovatel školy.

Oprávněnost přiznání příplatku za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah byla zkontrolována u zaměstnance s osobním číslem 1 za měsíc říjen 2013. Porovnáním záznamů v rozvrhu přímé vyučovací povinnosti, třídní knize, evidenci odpracovaných hodin, mzdovém listu a výplatním lístku za měsíc říjen 2013 bylo zjištěno, že příplatek byl vyplácen oprávněně a ve správné výši.

Zvláštní příplatek byl stanoven zaměstnanci s osobním číslem 1 za práci třídního učitele ve třídě se žáky různých postupných ročníků v rámci jedné třídy v základní škole.

Porovnáním podkladů pro stanovení odměn za splnění mimořádných úkolů a mzdových listů bylo zjištěno, že kontrolovaným zaměstnancům s osobními čísly 1, 4, 15, 32 a 71 byly odměny v listopadu 2013 vyplaceny v navržené výši.

Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr

Ke kontrole byly vybrány dohody o provedení práce uzavřené v roce 2013 se zaměstnanci s osobními čísly 48, 61 a 72 na výkon činností souvisejících s výchovou a vzděláváním. Na základě údajů ve mzdových listech bylo zjištěno, že uvedeným zaměstnancům byly odměny vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami.

**Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody a na ostatní sociální náklady**

Kontrolou mzdových podkladů a účetních sestav bylo zjištěno, že škola v roce 2013 použila finanční prostředky na zákonné odvody z oprávněně vyplacených platů. Zaměstnancům byly vyplaceny náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti.

Kontrolou interních účetních dokladů, účetních sestav a bankovních výpisů bylo shledáno, že tvorba základního přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb byla v souladu s § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění účinném v kontrolovaném období.

Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje (dále ONIV)

Škola použila finanční prostředky určené na ostatní neinvestiční výdaje na úhradu nákladů vyplývajících z pracovněprávních vztahů a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání. Kontrolou účetních dokladů, účetních sestav a účetní závěrky bylo shledáno, že škola uhradila k 31. 12. 2013 veškeré výdaje související s rozpočtovým rokem. Finanční prostředky byly vynaloženy na účely, na které byly poskytnuty.

Ad 4. Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků**Ověření, zda škola vede ve svém účetnictví finanční prostředky státního rozpočtu ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období**

Škola ve svém účetnictví sledovala čerpání finančních prostředků státního rozpočtu dle účelového znaku v souladu s účtovým rozvrhem platným pro rok 2013. Účetní záznamy souhlasily s účetními doklady a obsahem účetních operací.

Ověření správnosti vykazovaných údajů ve statistickém výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství ve smyslu § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění účinném v kontrolovaném období

Kontrolou bylo zjištěno, že údaje uvedené ve statistickém výkazu za období 1. - 4. čtvrtletí 2013 na řádcích č. 0108, č. 0122, č. 0303 a č. 0320 měly návaznost na účetní sestavy zpracované k 31. 12. 2013.

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**

Údaje uvedené ve finančním vypořádání dotací ze státního rozpočtu poskytnutých krajem za rok 2013 souhlasily s rozhodnutím o přidělené dotaci a se záznamy uvedenými v účetních sestavách. Podklady k finančnímu vypořádání byly předány v termínu stanoveném poskytovatelem dotace.

- Ad 5. Kontrolní orgány neprovedly v roce 2013 ve škole žádnou kontrolu ve sledovaných oblastech.
- Ad 6. Posouzením dokumentace, vztahující se k finanční řídicí kontrole, a kontrolou účetních dokladů, souvisejících s příjmy a výdaji finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu v roce 2013, bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém nastavený směrnicí nebyl v roce 2013 funkční. Ředitelka kontrolované osoby (vedoucí orgánu veřejné správy) nezabezpečila dokumentování provádění předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku. Funkcí hlavní účetní pověřila osobu, která zpracovává účetnictví školy, není však její zaměstnankyní.

Závěry

Česká školní inspekce v souladu s § 175 odst. 4 školského zákona požaduje do 15 dnů zaslání zprávy o odstranění nedostatků uvedených v kontrolním zjištění č. 6. Zprávu zašlete na adresu: Česká školní inspekce, Smiřických 1237, 547 01 Náchod, případně prostřednictvím datové schránky g7zais9 nebo na e-podatelnu csi.h@csicr.cz s připojením elektronického podpisu.

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

1. Zřizovací listina ZŠ a MŠ Synkov-Slemeno s účinností od 1. 1. 2003, ze dne 18. 9. 2002 (včetně dodatků č. 1, 2, 3, 4 a 5)
2. Rozhodnutí vydané Krajským úřadem Královéhradeckého kraje, čj. 12081/SM/2012-5, ve věci zápisu školní jídelny-výdejny do rejstříku škola a školských zařízení s účinností od 20. 8. 2012, ze dne 2. 8. 2012
3. Rozhodnutí vydané MŠMT, čj. 6 162/2007-21, ve věci zápisu změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení s účinností od 1. 9. 2007, ze dne 4. 4. 2007
4. Jmenování do funkce ředitelky školy s účinností od 1. 7. 2012, ze dne 27. 5. 2012 (na období 6 let)
5. ŠVP PV platný pro školní rok 2013/2014



6. ŠVP ZV platný pro školní rok 2013/2014
7. ŠVP ŠD platný pro školní rok 2013/2014
8. Školní řády MŠ a ZŠ a vnitřní řád ŠD platné pro školní rok 2013/2014
9. Zápis z jednání pedagogické rady a provozní porady ze dne 27. 8. 2013
10. Zápis z třídní schůzky MŠ konané dne 19. 9. 2013
11. Podpisy zákonných zástupců všech žáků školy (seznámení se školním řádem)
12. Výkaz o mateřské škole S 1-01 podle stavu k 30. 9. 2013
13. Výkaz o základní škole M 3 podle stavu k 30. 9. 2013
14. Výkaz o školní družině - školním klubu Z 2-01 podle stavu k 31. 10. 2013
15. Třídní knihy ZŠ a MŠ vedené ve školním roce 2013/2014
16. Přehled výchovně vzdělávací práce ve školní družině vedený ve školním roce 2013/2014
17. Čtvrtletní výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za období 1. - 4. čtvrtletí 2013
18. Úprava rozpočtu přímých výdajů na vzdělávání pro rok 2013, k 8. 11. 2013, čj. 19928/SM/2013, ze dne 8. 11. 2013
19. Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajem za rok 2013, ze dne 9. 1. 2014
20. Účetní závěrka za rok 2013
21. Účtový rozvrh pro rok 2013
22. Hlavní účetní kniha za období 13/2013
23. Přehled čerpání přímých neinvestičních výdajů na vzdělávání v roce 2013
24. Opis položek – čerpání ONIV dle jednotlivých dokladů v roce 2013
25. Faktury přijaté – interní čísla 14, 97, 143, 152 a 202 – čerpání ONIV rok 2013
26. Bankovní výpisy z běžného účtu za rok 2013
27. Směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se zákon provádí, ze dne 5. 1. 2009
28. Organizační řád školy ze dne 2. 9. 2013



29. Vnitřní platový předpis s účinností od 2. 9. 2013, ze dne 2. 9. 2013
30. Příloha k vnitřnímu platovému předpisu – zařazení zaměstnanců školy do platových tříd ve školním roce 2012/2013
31. Rozúčtování mezd 1. - 12. 2013
32. Rozvrh přímé pedagogické činnosti učitelek MŠ a ZŠ pro školní rok 2013/2014
33. Pracovní smlouvy, pracovní náplně a platové výměry zaměstnanců s osobními čísly 1, 4, 15, 32, a 71 platné v roce 2013
34. Evidence pracovní doby zaměstnanců školy – rok 2013
35. Měsíční hlášení pro zpracování mezd v jednotlivých měsících roku 2013
36. Přiznání odměn ředitelce školy vydané zřizovatelem školy ve dnech 6. 12. 2013 a 10. 1. 2014 (za měsíce listopad a prosinec 2013)
37. Přiznání odměn za splnění mimořádných úkolů za měsíc listopad 2013, ze dne 5. 12. 2013 zaměstnancům s osobními čísly 4, 15, 32 a 71
38. Dohody o provedení práce uzavřené pro rok 2013 se zaměstnanci s osobními čísly 48, 61 a 72
39. Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 1, 15, 32, 48, 61, 71 a 72 za rok 2013

Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může škola 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, Wonkova 1142, 500 02 Hradec Králové, případně prostřednictvím datové schránky g7zais9 nebo na e-podatelnu csi.h@csicr.cz s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitelky inspektorátu.



Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

(razítko)

Mgr. Dagmar Anschlagová, školní inspektorka

Mgr. Dagmar Anschlagová, v. r.

Mgr. Martina Bělková, školní inspektorka

Mgr. Martina Bělková, v. r.

Bc. Věra Jiráňková, kontrolní pracovnice

Bc. Věra Jiráňková, v. r.

V Náchodě dne 10. 4. 2014

Datum a podpis ředitelky školy potvrzující projednání a převzetí protokolu

V Synkově-Slemeně dne 17. 4. 2014

(razítko)

Mgr. Dagmar Vinopalová, ředitelka školy

Mgr. Dagmar Vinopalová, v. r.



Námítky ředitelky školy

Námítky nebyly podány.