



**Česká školní inspekce  
Moravskoslezský inspektorát**

## PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIT-2189/13-T

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. 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.

|  |  |
|--|--|
| <b>Název právnické osoby vykonávající činnost školy/školského zařízení</b> | <b>Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace</b> |
| <b>Sídlo</b>   | <b>Komenského 323, 742 01 Suchdol nad Odrou</b>                                  |
| <b>E-mail právnické osoby</b>  | <b>zakladni@skolasuchdol.cz</b>  |
| <b>IČO</b>   | <b>75 027 712</b>  |
| <b>Identifikátor</b>   | <b>600 138 208</b>   |
| <b>Právní forma</b>  | <b>příspěvková organizace</b>  |
| <b>Zastoupená</b>  | <b>Mgr. Tomášem Vindišem, ředitelem právnické osoby</b>                          |
| <b>Zřizovatel</b>  | <b>Městys Suchdol nad Odrou, Komenského 318, 742 01 Suchdol nad Odrou</b>        |
| <b>Místo kontroly</b>  | <b>Komenského 323, 742 01 Suchdol nad Odrou</b>                                  |
| <b>Termín kontroly na místě</b>  | <b>4. – 6. prosinec 2013</b>   |
| <b>Kontrolované období</b>   | <b>od 1. ledna 2012 k termínu kontroly</b>                                       |

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

### Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých Základní škole a mateřské škole Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace (dále „škola“) podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolované období je od 1. ledna 2012 k termínu kontroly.



## Kontrolní zjištění

1. Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, byly přijaty a použity oprávněně

Škola v kontrolovaných případech přijala a použila finanční prostředky státního rozpočtu ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.

Finanční prostředky státního rozpočtu byly přijaty a použity oprávněně.

2. Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

Škola v kontrolovaných případech evidovala a vykazovala finanční prostředky státního rozpočtu v souladu s právními předpisy.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

3. Prověření, 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 přijata opatření plněna

Ve škole byly provedeny čtyři externí kontroly, a to dvakrát daňovým poradcem, Okresní správou sociálního zabezpečení Nový Jičín a Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky, klientské pracoviště Nový Jičín. Škola přijala opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolou daňového poradce a přijatá opatření splnila.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

4. Prověření, zda byl zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a zda bylo zajištěno jeho fungování

Ve škole byl zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a bylo zajištěno jeho fungování při nakládání s finančními prostředky poskytnutými škole podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

## Odůvodnění

### Ad 1.

V tomto bodě byla provedena kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté v roce 2012 podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, byly přijaty a použity oprávněně.

Škole byly stanoveny závazné ukazatele pro finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období: limit počtu zaměstnanců 37,32, prostředky na platy



pedagogických zaměstnanců ve výši 7 190 000 Kč, prostředky na platy nepedagogických zaměstnanců ve výši 1 813 000 Kč, ostatní osobní náklady pedagogických zaměstnanců ve výši 207 000 Kč, ostatní osobní náklady nepedagogických zaměstnanců ve výši 61 000 Kč a neinvestiční výdaje celkem ve výši 12 634 000 Kč. Stanovené závazné ukazatele neinvestiční výdaje celkem, z toho prostředky na platy pedagogických zaměstnanců, prostředky na platy nepedagogických zaměstnanců, ostatní osobní náklady pedagogických zaměstnanců a ostatní osobní náklady nepedagogických zaměstnanců byly dodrženy. Stanovený závazný ukazatel limit počtu zaměstnanců byl překročen z důvodu zástupů za nemocenské. V souladu s Krajskou metodikou rozpisu přímých výdajů právníků osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi a krajem na rok 2012, článkem 12 bod 5, vydanou Moravskoslezským krajem, je překročení limitu počtu zaměstnanců z důvodu zástupu za nemocenské tolerováno.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozpočtovém opatření, účetní závěre, hlavní knize účetnictví, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, statistickém výkaze Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2012 (dále „výkaz P 1-04“), Rozúčtování mezd 1. - 12. 2012, Čerpání prostředků na platy 2012, výpisech z bankovního účtu a v účetních dokladech.

### **1.1. Oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu na činnost školy**

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti přijetí finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období – posouzení ukazatelů rozhodných pro stanovení úrovně financování, tj. vedení dokumentace školy a správnosti předávání údajů z dokumentace školy o počtu dětí v mateřské škole a žáků v základní škole k 30. září 2011 a k 30. září 2012 a počtu zapsaných účastníků ve školní družině k 31. říjnu 2011 a k 31. říjnu 2012. Škola vedla dokumentaci k evidenci dětí a žáků v souladu s § 28 odst. 1 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a z této dokumentace byly předány správné údaje o počtu dětí, žáků a účastníků ve školní družině ve smyslu § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 3 odst. 2 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 účinném v kontrolovaném období. Počet dětí vykazovaný ve výkazech S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. září 2011 byl 112 a k 30. září 2012 byl 106. Počet žáků vykazovaný ve výkazech M 3 o základní škole podle stavu k 30. září 2011 byl 183 (z toho 6 žáků vyžadující zvýšené výdaje) a k 30. září 2012 byl 191 (z toho 8 žáků vyžadující zvýšené výdaje). Počet zapsaných účastníků ve školní družině vykazovaný ve výkazech Z 2-01 o školní družině podle stavu k 31. říjnu 2011 byl 54 a k 31. říjnu 2012 byl 59.

Porovnáním údajů v předložené dokumentaci (docházkové listy, rozhodnutí o přijetí dítěte k předškolnímu vzdělávání, evidenční listy pro dítě v mateřské škole, třídní knihy a třídní výkazy pro 1. a 2. stupeň základní školy, Seznamy žáků se speciálními vzdělávacími potřebami, Podklady pro rozhodnutí o vzdělávání podle IVP u integrovaného žáka se zdravotním postižením, Odborné podklady k integraci, Zprávy o výsledku komplexního vyšetření, přehledy výchovně vzdělávací práce a zápisní listy do školní družiny) bylo zjištěno, že počty dětí, žáků a účastníků ve školní družině byly shodné s vykazovanými.



## **1.2. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na platy**

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na platy v roce 2012. Bylo prověřováno, zda byly platy vyplaceny pouze zaměstnancům školy a za práce související s poskytováním vzdělávání 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. Finanční prostředky státního rozpočtu na platy byly použity oprávněně.

### **1.2.1. Stanovení rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti**

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků s osobními čísly 22, 28, 50, 53, 62, 87, 90, 3114, 55907 a 87916 za září až prosinec 2012. Přímá pedagogická činnost byla stanovena v souladu s § 23 odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízením 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.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v pracovních smlouvách, Nařízení ředitele č. 8/2012: Stanovení rozsahu přímé vyučovací a přímé výchovné činnosti pedagogickým pracovníkům školy s účinností od 1. září 2012, Rozvržení přímé pedagogické činnosti pedagogických zaměstnanců mateřské školy ze dne 31. srpna 2012 a Přímá výchovná činnost vychovatelky školní družiny ze dne 14. září 2012, Nařízení ředitele č. 10/2012: Stanovení rozsahu přímé vyučovací a přímé výchovné činnosti pedagogickým pracovníkům školy s účinností od 1. října 2012 a Přímá výchovná činnost vychovatelky školní družiny s účinností od 1. října 2012, Vnitřním řádu školní družiny a dokumentech ředitele školy: Rozvrh hodin podle tříd školní rok 2012/2013 1. pololetí 1. stupeň a 2. stupeň a Úvazky 2012/2013 1. stupeň a 2. stupeň a mzdových listech. Rozdílly nebyly zjištěny.

### **1.2.2. Správnost stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům**

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 22, 28, 50, 53, 62, 87, 3114, 55907 a 87916 za rok 2012. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 odst. 5 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, dohodách o změně pracovní smlouvy, dokladech o dosaženém vzdělání, platových výměrech, pracovních náplních a mzdových listech. Rozdílly nebyly zjištěny.

### **1.2.3. Správnost stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům**

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům s osobními čísly 27, 34, 66 a 4706 za rok 2012. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném



v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 odst. 1 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, dohodách o změně pracovní smlouvy, dokladech o dosaženém vzdělání, platových výměrech, pracovních náplních, mzdových listech a vnitřním platovém předpise. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.2.4. Poskytování příplatků za vedení

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování příplatků za vedení za rok 2012 zaměstnancům s osobními čísly 28, 62, 66, 87, 4706 a 87916. Příplatky za vedení byly stanoveny zaměstnancům v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše příplatků za vedení byla stanovena ve vnitřním platovém předpisu, Organizačním vnitřním předpisu č. 5/2012 (organizační schéma školy) a odpovídala jednotlivým stupňům řízení. Příplatky za vedení byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Zaměstnanci s osobním číslem 66, byl v období únor až prosinec 2012, příplatek za vedení vyplácen v nižší částce než byl zaměstnanci stanoven. Škola zaměstnanci uhradila nedoplatek příplatků za vedení v zúčtování platů za měsíc leden 2013. Rozdíly u ostatních kontrolovaných zaměstnanců nebyly zjištěny.

#### 1.2.5. Poskytování zvláštních příplatků

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování zvláštních příplatků, přiznaných za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele v základní škole za září až prosinec 2012 zaměstnancům s osobními čísly 50, 53, 70, 73, 82, 3114, 4113, 28333 a 43522. Zvláštní příplatky byly stanoveny a vyplaceny v souladu s § 129 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše zvláštních příplatků odpovídala rozpětí příplatku stanoveného pro příslušnou skupinu prací. Zaměstnanci pobírali pouze jeden zvláštní příplatek. Zvláštní příplatky byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji v dokumentu ředitele školy: Návrh na stanovení zvláštního příplatku a ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.2.6. Poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti za říjen 2012 u pedagogických pracovníků s osobními čísly 28, 53, 62, 70, 90, 4113, 28333, 43522 a 55907. Příplatky za přímou pedagogickou činnost, uskutečněnou nad stanovený rozsah hodin přímé pedagogické činnosti, byly poskytnuty pedagogickým pracovníkům v souladu s § 132 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola nároku poskytnutí příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah byla provedena porovnáním údajů v Nařízení ředitele č. 10/2012: Stanovení rozsahu přímé vyučovací a přímé výchovné činnosti pedagogickým pracovníkům školy s účinností od 1. října 2012 a Přímá výchovná činnost vychovatelky školní družiny s účinností od 1. října 2012, Vnitřním řádu školní družiny a dokumentech ředitele školy: Rozvrh hodin podle tříd školní rok 2012/2013 1. pololetí 1. stupeň a 2. stupeň, Úvazky 2012/2013



1. stupeň a 2. Stupeň, Suplování 10/2012, Měsíční výkaz evidence pracovní doby pedagog. pracovníků a Měsíční výkaz pracovní doby pedagog. pracovníků s údaji ve výplatních listících a mzdových listech. Výše příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, uvedená ve výplatních listících, odpovídala dvojnásobku průměrného hodinového výdělku. Zaměstnancům s osobními čísly 28 a 70 byl příplatek vyrovnán se zúčtováním platů za měsíc listopad 2012. Rozdíly u ostatních kontrolovaných zaměstnanců nebyly zjištěny.

#### 1.2.7. Poskytování specializačních příplatků pedagogickým pracovníkům

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování specializačních příplatků pedagogického pracovníka zaměstnancům s osobními čísly 22, 50 a 3114 v roce 2012. Specializační příplatky pedagogického pracovníka byly vyplaceny v souladu s § 133 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním pracovních smluv, pracovních náplní a dokladů o splnění dalších kvalifikačních předpokladů. Pedagogičti pracovníci vykonávali specializované činnosti a splňovali další kvalifikační předpoklady. Specializační příplatky pedagogického pracovníka byly uvedeny na platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.2.8. Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení a vyplácení osobních příplatků zaměstnancům s osobními čísly 22, 28, 50, 53, 87, 62, 3114, 55907 a 87916 za rok 2012 a odměn za úspěšné splnění mimořádných pracovních úkolů zaměstnancům s osobními čísly 22, 28, 50, 53, 62, 66, 87, 90, 3114, 4706, 55907 a 87916 za listopad 2012. Osobní příplatky a odměny byly stanoveny a vyplaceny zaměstnancům v souladu s § 131 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše osobních příplatků byla součástí platových výměrů, byla porovnána s údaji ve mzdových listech a nepřesáhla 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, ve které byli zaměstnanci zařazeni. Výše navržených odměn zaměstnanců byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Kontrolovaná odměna ředitele školy byla vyplacena ve stanovené výši a byla schválena zřizovatelem. Kontrola byla provedena porovnáním údajů ve vnitřním platovém předpise, platových výměrech, mzdových listech, dokumentech ředitele školy: Příplatky – změny v roce 2012 a Mimořádné odměny splatné ve výplatě za měsíc listopad 2012 a přípisu Městyse Suchdol nad Odrou: Pokyn k výplatě mimořádné odměny řediteli školy. Rozdíly nebyly zjištěny.

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

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v roce 2012 zaměstnanců s osobními čísly 91, 96, 99, 4113 a 4706. Škola použila finanční prostředky ve výši 70 850 Kč na odměny na základě platných dohod o provedení práce za práce související s poskytováním vzděláváním a službami v souladu s dohodnutými podmínkami.



Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozpočtovém opatření, výkazu P 1-04, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, hlavní knize účetnictví, Rozúčtování mezd 1. – 12. 2012, Čerpání prostředků na platy 2012, mzdových listech a dohodách o provedení práce.

#### **1.4. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody**

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2012 na:

- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši 2 214 589,16 Kč,
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění ve výši 878 118,49 Kč,
- pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání ve výši 27 486,32 Kč.

Finanční prostředky byly použity na zákonné odvody z oprávněně vyplacených platů z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v hlavní knize účetnictví, výpisech zápisů, tabulce č. 1 - Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, výpisech z bankovního účtu, ve mzdových sestavách: rozúčtování mezd a přehled pojištění a mezd a v účetních dokladech.

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

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2012 na:

- tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 91 034,81 Kč,
  - náhrady platu v prvním období dočasné pracovní neschopnosti ve výši 14 459 Kč.
- Základní příděl, kterým byl tvořen fond kulturních a sociálních potřeb, činil 1 % z oprávněně vyplacených platů a náhrad platů z prostředků státního rozpočtu.

Náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti byly vypláceny zaměstnancům v souladu s § 192 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, za dny, které byly pro zaměstnance pracovními a nebyly zaměstnancům vypláceny za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v hlavní knize účetnictví, výpisech zápisů, výpisech z bankovního účtu, mzdových sestavách: rozúčtování mezd a vyplacené náhrady/odměny za DPN a účetních dokladech.

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

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2012 na:



- učební pomůcky ve výši 15 335 Kč,
- školení zaměstnanců a další vzdělávání pedagogických pracovníků ve výši 9 360 Kč,
- cestovní náhrady ve výši 1 618 Kč.

Finanční prostředky výjma níže uvedených cestovních náhrad byly použity v souladu s právními předpisy, v daném rozpočtovém období a k účelům, na které byly poskytnuty.

Kontrolou účetního dokladu č. 300172 (cestovní příkaz) bylo zjištěno, že zaměstnanec, který byl vyslán na pracovní cestu – seminář dne 11. 4. 2012 (odjezd v 5:58 hodin, návrat v 16:45 hodin) nebylo vyplaceno stravné, které mu příslušelo ve výši 70 Kč. Škola nepostupovala v souladu s § 176 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Zaměstnanec byl zkrácen na svých nárocích. Cestovní náhrady u ostatních kontrolovaných účetních dokladů byly poskytnuty ve správné výši.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v hlavní knize účetnictví, výpisech zápisů 12/2012, výpisech z bankovního účtu, Směrnicí o poskytování cestovních náhrad 01/2012 a účetních dokladech.

#### **Ad 2.**

V tomto bodě bylo prověřeno, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými v roce 2012 podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

#### **2.1. Vedení finančních prostředků státního rozpočtu v účetnictví**

V tomto bodě byla provedena kontrola vedení účetní evidence finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých v roce 2012 podle § 11, § 33a a § 35 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. U vybraných operací souhlasily účetní záznamy s účetními doklady a obsahem účetních operací. Účetní doklady obsahovaly přeepsané náležitosti.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v účetní závěrce, hlavní knize účetnictví, výpisech zápisů, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, výpisech z bankovního účtu, ve mzdových sestavách: rozúčtování mezd, přehled pojištění a mezd a vyplacené náhrady/odměny za DPN, účtovém rozvrhu a účetních dokladech.

#### **2.2. Správnost vykazování údajů ve statistickém výkaze škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2012**

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti vykazovaných údajů ve výkaze P 1-04 podle § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění účinném v kontrolovaném období. Údaje o počtu zaměstnanců ve fyzických osobách k 31. prosinci 2012 a vyplacených mzdových prostředcích v oddíle I ve sloupci C na rádcích 0108 a 0122 a v oddíle II ve sloupci C na řádku 0201 a v oddíle III ve sloupci C na rádcích 0303 a 0320 byly správné.





Kontrola byla provedena porovnáním vykázaných údajů s údaji uvedenými v účetní závěrce, hlavní knize účetnictví, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, Rozúčtování mezd 1. – 12. 2012, Čerpání prostředků na platy 2012, podkladu k vyplnění P 1-04 a mzdové inventuře k 31. prosinci 2012.

### 2.3. Vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem

V tomto bodě byla provedena kontrola vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2012 prostřednictvím poskytovatele podle § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Finanční vypořádání poskytnutých a použitých finančních prostředků celkem ve výši 12 634 000 Kč bylo členěno podle účelového znaku. Škola ve stanoveném termínu předala poskytovateli dotace podklady pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem prováděné poskytovatelem.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozpočtovém opatření, účetní závěrce, hlavní knize účetnictví, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu a Rozúčtování mezd 1. – 12. 2012.

### Ad 3.

V tomto bodě bylo prověřeno, zda byly externími kontrolami v roce 2012 ve sledovaných oblastech zjištěny nedostatky.

Kontrola byla provedena rozbořem Protokolu č. 1/2012/Suchdol o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2011 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2012 provedené daňovým poradcem ev. č. 1480, Protokolu č. 896/13/888 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Nový Jičín, Svatopluka Čecha 1697/15, 741 11 Nový Jičín, Protokolu č. 1/2013/Suchdol o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2012 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2013 provedené daňovým poradcem ev. č. 1480 a Závěrečného protokolu čj. 419/2012 ke zprávě o výsledku kontroly placení pojistného na veřejné zdravotní pojištění provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky, klientské pracoviště Nový Jičín, 5. května 11, 741 01 Nový Jičín.

Dále byla prověřena uložená opatření k odstranění nedostatků stanovených v protokolu z veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2011 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2012 provedené daňovým poradcem ev. č. 1480 a plnění přijatých opatření školou podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrola byla provedena rozbořem protokolu a porovnáním s dokumentem ředitele školy: Přijetí opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole a účetními doklady. Škola přijala opatření k odstranění zjištěných nedostatků v oblasti vedení účetnictví a přijatá opatření splnila.

### Ad 4.

V tomto bodě bylo prověřeno zavedení, udržování a fungování vnitřního kontrolního systému v roce 2012 podle § 25 až § 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.



Kontrolou bylo zjištěno, že ředitel školy zavedl vnitřní kontrolní systém, jehož zásady upravil vnitřní směrnici, kterou stanovil provádění vnitřní kontroly. Ve vnitřní směrnici byly mimo jiného ustanoveny funkce pro výkon předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací – ředitel školy, zástupce ředitele a vedoucí učitelka mateřské školy jako příkazci operací a ekonomka školy jako správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále byla vnitřní směrnici stanovena průběžná a následná kontrola, která byla zajištěna výše uvedenými zaměstnanci. O provedených kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace.

Kontrola byla provedena u finančních operací s prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, porovnáním postupů uvedených ve Směrnici o oběhu účetních dokladů, finanční kontrole a nakládání s finančními prostředky v hotovosti č. 04/2012 se Zápisy z kontrol pokladní hotovosti, Zápisy z průběžných kontrol, Zprávou o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2012, Výroční zprávou za školní rok 2011/2012 a Zprávou o hospodaření v roce 2012.

### **Závěry**

**Veřejnosprávní kontrolou využívání finančních prostředků státního rozpočtu nebylo zjištěno porušení právních předpisů.**

**Dále bylo v průběhu kontroly zjištěno:**

Zaměstnanci, který byl vyslán na pracovní cestu – seminář dne 11. 4. 2012 (účetní doklad č. 300172) nebylo vyplaceno stravné, které mu příslušelo.

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

1. Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou (úplné znění ke dni 12. 12. 2011) vydaná usnesením Zastupitelstva městyse Suchdol nad Odrou ze dne 12. 12. 2011 s účinností od 13. 12. 2011 včetně příloh
2. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení tisk dne 25. 11. 2013
3. Přípis Městyse Suchdol nad Odrou čj. 1966/2011/Ri: Jmenování do funkce ředitele Základní školy a mateřské školy Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace s účinností od 1. 11. 2011 ze dne 24. 10. 2011
4. Přípis Městyse Suchdol nad Odrou: Potvrzení ve funkci ředitele ze dne 30. 6. 2013
5. Přípis Krajského úřadu Moravskoslezského kraje: Změna ukazatelů v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2012 čj. MSK 160696/2012 ze dne 5. 12. 2012
6. Účetní závěrka příspěvkové organizace období 12/2012 ze dne 19. 2. 2013
7. Hlavní kniha účetnictví období 12/2012 tisk dne 4. 12. 2013
8. Výpis zápisů období 12/2012 k účtům s účelovým znakem 33553
9. Tabulka č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2012 ze dne 22. 1. 2013
10. Výkazy S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. 9. 2011 ze dne 10. 10. 2011 a podle stavu k 30. 9. 2012 ze dne 4. 10. 2012
11. Docházkové listy do mateřské školy školní rok 2011/2012 a školní rok 2012/2013 všech tříd mateřské školy



12. Rozhodnutí o přijetí dítěte k předškolnímu vzdělávání platná pro školní rok 2011/2012 a 2012/2013 (všech dětí)
13. Evidenční listy pro dítě v mateřské škole všech dětí vzdělávaných ve školním roce 2011/2012 a 2012/2013
14. Výkazy M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2011 ze dne 14. 10. 2011 a podle stavu k 30. 9. 2012 ze dne 15. 10. 2012
15. Třídní knihy a třídní výkazy pro 1. a 2. stupeň základní školy školní rok 2011/2012 a 2012/2013 všech tříd
16. Seznam žáků se speciálními vzdělávacími potřebami stav ke dni 22. 9. 2011, stav ke dni 27. 9. 2012 a stav ke dni 4. 10. 2012
17. Podklady pro rozhodnutí o vzdělávání podle IVP u integrovaného žáka se zdravotním postižením, Odborné podklady k integraci, Zprávy o výsledku komplexního vyšetření jmenovitých žáků vzdělávaných ve školním roce 2011/2012 a 2012/2013
18. Výkazy Z 2-01 o školní družině podle stavu k 31. 10. 2011 ze dne 11. 11. 2011 a podle stavu k 31. 10. 2012 ze dne 12. 11. 2012
19. Přehledy výchovně vzdělávací práce školní družiny školní rok 2011/2012 a 2012/2013 všech oddělení
20. Zápisní listky do školní družiny pro školní rok 2011/2012 a 2012/2013 všech zapsaných účastníků ve školní družině
21. Pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, doklady o dosaženém vzdělání, platové výměry, pracovní náplně zaměstnanců s osobními čísly 22, 27, 28, 34, 50, 53, 62, 66, 70, 73, 82, 87, 90, 3114, 4113, 4706, 28333, 43522, 55907 a 87916 platné v roce 2012
22. Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2012
23. Výplatní listky za rok 2012 a leden 2013
24. Mzdová inventura leden 2012, k 30. 9. 2012 a k 31. 12. 2012
25. Organizační vnitřní předpis č. 5/2012 s účinností od 1. 9. 2012 ze dne 31. 8. 2012 (organizační schéma školy)
26. Vnitřní platový předpis č. 2/2012 s účinností od 1. 2. 2012 ze dne 30. 1. 2012 (pravidla pro poskytování příplatku za vedení, zvláštního příplatku, specializačního příplatku, osobního příplatku a odměn)
27. Nařízení ředitele č. 8/2012 ze dne 14. 9. 2012: Stanovení rozsahu přímé vyučovací a přímé výchovné činnosti pedagogickým pracovníkům školy s účinností od 1. 9. 2012, Rozvržení přímé pedagogické činnosti pedagogických zaměstnanců mateřské školy ze dne 31. 8. 2012, Přímá výchovná činnost vychovatelky školní družiny ze dne 14. 9. 2012
28. Nařízení ředitele č. 10/2012 ze dne 1. 10. 2012: Stanovení rozsahu přímé vyučovací a přímé výchovné činnosti pedagogickým pracovníkům školy s účinností od 1. 10. 2012, Přímá výchovná činnost vychovatelky školní družiny s účinností od 1. 10. 2012
29. Vnitřní řád školní družiny (provoz školní družiny)
30. Dokumenty ředitele školy: Rozvrh hodin podle tříd školní rok 2012/2013 1. pololetí 1. stupeň a 2. stupeň, Úvazky 2012/2013 1. stupeň a 2. stupeň
31. Dokumenty ředitele školy: Suplování 10/2012 (zpracováno po jednotlivých dnech), Měsíční výkaz evidence pracovní doby pedagog. pracovníků (zpracovaný podklad



- jmenovitých pracovníků), Měsíční výkaz pracovní doby pedagog. pracovníků (výstup z PC) za měsíc říjen 2012
32. Dokument ředitele školy: Návrh na stanovení zvláštního příplatku s účinností od 1. 9. 2012 ze dne 30. 9. 2012
  33. Vnitřní předpis č. 3/2012: Pravidla pro stanovení a evidenci pracovní doby s účinností od 1. 2. 2012
  34. Dokument ředitele školy: Příplatky – změny v roce 2012 (osobní příplatek, přiznání osobního příplatku)
  35. Dokument ředitele školy: Mimořádné odměny splatné ve výplatě za měsíc listopad 2012
  36. Přípis Městyse Suchdol nad Odrou ze dne 29. 11. 2012: Pokyn k výplatě mimořádné odměny řediteli školy
  37. Dohoda o provedení práce zaměstnance osobní číslo 91 ze dne 1. 11. 2012, dohoda o provedení práce zaměstnance osobní číslo 96 ze dne 12. 3. 2012, dohoda o provedení práce zaměstnance osobní číslo 99 ze dne 16. 10. 2012, dohoda o provedení práce zaměstnance osobní číslo 4113 ze dne 1. 10. 2012 a dohoda o provedení práce zaměstnance osobní číslo 4706 ze dne 22. 11. 2011 platné v roce 2012
  38. Výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2012 ze dne 14. 1. 2013
  39. Podklad k vyplnění výkazu P 1-04 tisk dne 10. 1. 2013
  40. Mzdové sestavy: Rozúčtování mezd za jednotlivé měsíce roku 2012
  41. Mzdové sestavy: Rozúčtování mezd 1. – 12. 2012 tisk dne 10. 1. 2013
  42. Čerpání prostředků na platy 2012 (podklad k zaučtování platů) bez uvedení data
  43. Výpisy z bankovního účtu k účetním dokladům dokumentující příjem a čerpání prostředků státního rozpočtu za rok 2012
  44. Mzdové sestavy: Přehled pojištění a mezd za jednotlivé měsíce roku 2012 (sociální pojistné a zdravotní pojistné dle jednotlivých zdravotních pojišťoven)
  45. Mzdové sestavy: Vyplácené náhrady/odměny za DPN období 07. 2012 až 12. 2012
  46. Účtový rozvrh roku 2012 tisk 30. 8. 2013
  47. Směrnice o poskytování cestovních náhrad 01/2012 s účinností a ze dne 2. 1. 2012
  48. Účetní doklady za rok 2012 k účtům s účelovým znakem 33353: 521 0330 – mzdy hlavní činnost, 521 0331 – OON hlavní činnost. 521 0333 – náhrady za PN do limitu hl. činnosti, 524 0330 – ZP zaměstnavatel hlavní činnosti, 524 0331 – SP zaměstnavatel hlavní činnosti, 524 0332 – ZP zaměstnavatel neped., 524 0333 – SP zaměstnavatel neped., 527 0333 – základní příděl z mezd do FKSP hlavní činnosti, 558 0320 – spotřeba DDNM a 672 0501 – přijaté dotace
  49. Účetní doklady za rok 2012 k účtům s účelovým znakem 33353: 512 0300 – cestovné hlavní činnosti č. 300094, 300096, 300099, 300111, 300172 a 300178, 518 0358 – školení č. 100087, 100103. 100149 a 100224, 527 0300 – zákonné sociální náklady hlavní činnosti (Kooprativa) č. 900128 a 900162 a 521 0332 – náhrady za PN do limitu hlavní činnosti č. 900131, 900147 a 900158
  50. Protokol č. 1/2012/Suchdol o provedení následně veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2011 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2012 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace provedené daňovým poradcem ev. č. 1480 ze dne 20. 8. 2012



51. Dokument ředitele školy: Přijetí opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole ze dne 5.9.2012 (přijetí opatření k Protokolu č. 1/2012/Suchdol)
52. Protokol č. 896/13/888 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti provedené Okresní správou sociálního zabezpečení Nový Jičín, Svatopluka Čecha 1697/15, 741 11 Nový Jičín ze dne 25. 9. 2013
53. Protokol č. 1/2013/Suchdol o provedení následné veřejnosprávní kontroly za 2. pololetí roku 2012 a průběžné veřejnosprávní kontroly za 1. pololetí roku 2013 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Suchdol nad Odrou, příspěvková organizace provedené daňovým poradcem ev. č. 1480 ze dne 9. 9. 2013
54. Závěrečný protokol čj. 419/2012 ke zprávě o výsledku kontroly placení pojistného na veřejné zdravotní pojištění provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky, klientské pracoviště Nový Jičín, 5. května 11, 741 01 Nový Jičín ze dne 28. 6. 2012
55. Směrnice o oběhu účetních dokladů, finanční kontrole a nakládání s finančními prostředky v hotovosti č. 04/2012 s účinností od 1. 4. 2012 ze dne 26. 3. 2012 včetně příloh
56. Zápisy z kontrol pokladní hotovosti a Zápisy z průběžných kontrol provedených v roce 2012
57. Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2012 ze dne 25. 1. 2013
58. Výroční zpráva za školní rok 2011/2012 ze dne 3. 10. 2012
59. Zpráva o hospodaření v roce 2012 ze dne 1. 3. 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, Moravskoslezský inspektorát, Maticní 20, 702 00 Ostrava 2, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.t@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Česká školní inspekce  
Moravskoslezský inspektorát – pracoviště  
Stelánkova 9  
741 01 Kázníkovice

Bc. Oldřiška Křenková, kontrolní pracovnice

Oldřiška Křenková

Bc. Ludmila Kubicová, kontrolní pracovnice

Ludmila Kubicová

V Novém Jičíně 16. prosince 2013

**Datum a podpis ředitele školy potvrzující projednání a převzetí protokolu o kontrole**

Mgr. Tomáš Vindiš, ředitel školy

  
(razítko)

V Suchdolu nad Odrou 17. 12. 2013

ZÁKLADNÍ ŠKOLA A MATEŘSKÁ ŠKOLA  
SUCHDOLA NAD ODROU, PŘÍROPNÁ ODBĚRÁRNA  
Komenského 323, 742 01 Suchdol n. O.  
IČ: 75027712