



**Česká školní inspekce
Pražský inspektorát**

PROTOKOL

Čj. ČŠIA-1420/11-A

o veřejnosprávní kontrole podle ustanovení § 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. 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.

I.

Kontrolovaná osoba

Název: Základní škola, Praha 13, Kuncova 1580
Sídlo: Kuncova 1580, Praha 13
IČ: 67 365 213
Identifikátor: 600 038 408
Právní forma: příspěvková organizace
Zastoupená: PaedDr. Pavlem Petrnouškem, ředitelem školy
Zřizovatel: Městská část Praha 13, Sluneční náměstí 2580,
158 00 Praha 5-Nové Butovice
Místo kontroly: Kuncova 1580, Praha 13
Termín kontroly: 7. – 9. listopadu 2011
Kontrolované období: rok 2010

II.

Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo svazkem obcí podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský

zákon), ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen školský zákon), vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.

III. Kontrolní zjištění

1 Kontrola oprávněnosti a účelnosti přijetí a využití finančních prostředků přidělených škole ze státního rozpočtu v roce 2010 a ověření jejich výše v souladu s právními předpisy

1.1 Oprávněnost přijetí prostředků ze státního rozpočtu na činnost školy

Kontrola posoudila ukazatele rozhodné pro stanovení úrovně financování v návaznosti na správnost předávání údajů z dokumentace školy v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 364/2005 Sb., o vedení dokumentace škol a školských zařízení a ze školní matriky, ve znění účinném v kontrolovaném období.

1.2 Oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na platy

Kontrola se přesvědčila o správnosti vynakládání finančních prostředků ze státního rozpočtu na platy v návaznosti na dodržování 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.

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

Kontrola prověřila oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu přidělených na ostatní osobní náklady na základě platných dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti. Ověřila, že tyto dohody byly uzavřeny na práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami.

1.4 Oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na ostatní sociální náklady

Kontrola přezkoumala výši základního přídělu, kterým je tvořen fond kulturních a sociálních potřeb.

1.5 Oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje

Kontrolní tým prověřil oprávněnost použití finančních prostředků na ostatní neinvestiční výdaje ve sledovaném kalendářním roce. Ověřil relevantnost vynakládání těchto prostředků ze státního rozpočtu v soulase s právními předpisy.

1.6 Oprávněnost přijetí a použití finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých podle § 163 školského zákona na Rozvojové programy vyhlášené Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy

Kontrola posuzovala oprávněnost přijetí a účelovost použití finančních prostředků poskytnutých podle vyhlášeného rozvojového programu ve správné výši. Ověřila použití a dodržování podmínek pro poskytnutí rozvojového programu v daném projektovém období.

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

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

2.1 Prověření údajů o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu v účetní evidenci školy, prověření, zda škola ve svém účetnictví sleduje 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

Kontrola potvrdila správnost způsobu vedení účetnictví školy a souvisejících účetních dokladů a správnost oddělené evidence finančních prostředků ze státního rozpočtu. Prověřila, že účetní záznamy souhlasily s účetními doklady a obsahem účetních operací, odpovídaly skutečnosti a obsahovaly předepsané náležitosti.

2.2 Prověření správnosti při poskytování požadovaných údajů za rok 2010 pro statistická zjišťování ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění účinném v kontrolovaném období

Kontrola posoudila správnost vykazovaných údajů pro statistická zjišťování podle výše uvedeného zákona a ověřila údaje ve statistickém formuláři škol (MŠMT) P 1-04 *Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství*, a to ve vybraných údajích o vyplacených mzdových prostředcích a počtech zaměstnanců ve fyzických osobách. Sledované údaje odpovídaly skutečnosti a záznamům v účetnictví.

2.3 Prověření vypořádání vztahů se státním rozpočtem ve smyslu ustanovení § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění účinném v kontrolovaném období

Kontrola ověřila správnost, úplnost a včasnost předání podkladů poskytovateli dotace za účelem vypořádání vztahů se státním rozpočtem. Zúčtování dotací odpovídalo skutečnosti a záznamům v účetnictví.

Ve výše uvedených oblastech nebylo zjištěno porušení platných právních předpisů.

3 Kontrola zavedení, fungování a udržování vnitřního kontrolního systému podle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období

Kontrola prověřila postupy uvedené ve vnitřní směrnici školy a na vzorku účetních operací týkajících se nakládání s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, jež porovnávala se skutečností.

Škola postupovala podle platné právní normy.

IV. Odůvodnění

- Ad 1.1** Kontrola porovnávala údaje o počtech žáků ve třídách 1. a 2. stupně základní školy uvedené ve *Výkazu o základní škole podle stavu k 30. září 2010* s evidencí žáků ve školní matrice a ověřila správnost vykázaných údajů rozhodných pro stanovení úrovně financování. Výkazy byly v řádném termínu předány ke statistickému zpracování. Kontrolovaná příspěvková organizace postupovala ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona.
- Ad 1.2** Z předložené personální dokumentace školy kontrolní tým vybral vzorek pedagogických pracovníků, kteří v roce 2010 pobírali příplatek za vedení a zvláštní příplatky za třídnictví. Podle platových výměrů a mzdových listů byla ověřena správnost zařazování všech těchto kontrolou vybraných zaměstnanců do platových tříd v souladu s § 123 zákoníku práce (dále ZP) a § 3 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců. Příplatky za vedení byly kontrolovaným zaměstnancům poskytnuty ve smyslu § 124 ZP. Zvláštní příplatky byly stanoveny v souladu s § 129 ZP. Výše osobních příplatků byla vybraným zaměstnancům stanovena ve znění § 131 ZP. U ostatních zaměstnanců byla ověřována správnost jejich zařazování do platových tříd podle nejvýše dosaženého vzdělání a stanovování nenárokových složek platů. Kontrola ověřila správnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na platy vyplacené zaměstnancům školy na práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami a nezjistila nesoulad.
- Ad 1.3** Kontrola prověřila oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu přidělených v rámci ostatních osobních nákladů na základě uzavřených dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, které byly v roce 2010 hrazeny ze státního rozpočtu. Veškeré kontrolované dohody o provedení práce hrazené ze státního rozpočtu byly sjednány za účelem souvisejícím s poskytovaným vzděláváním a školskými službami. Kontrolou příslušných mzdových listů byla ověřena výše vyplacené odměny v souladu s podmínkami uvedenými v příslušných dohodách.

- Ad 1.4** Kontrolním výpočtem byla ověřena výše ročního přídělu finančních prostředků do fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP). Vypočtená částka odpovídala údajům v účetní evidenci školy.
- Ad 1.5** Kontrolou účetní evidence bylo zjištěno, že finanční prostředky na ostatní neinvestiční výdaje škola vydala zejména na učebnice, učební pomůcky, na další vzdělávání pedagogických pracovníků a jízdné. Plán dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků (DVPP) byl v roce 2010 zaměřen na odborné semináře a školení k jednotlivým předmětům, např. výchovu etickou, ke zdraví, vzdělávání jazykové a dovedností ICT. Prověřováním prvotních účetních dokladů a kontrolou vybraných účetních operací bylo ověřeno, že škola použila tyto prostředky v souladu s jejich přidělením.
- Ad 1.6** Podle rozpočtového opatření bylo ověřeno, že v roce 2010 byla škole ze státního rozpočtu poskytnuta účelová dotace v rámci národního rozvojového programu určeného na *Školní vybavení pro žáky 1. ročníků základního vzdělávání*. Kontrolou účetních operací bylo ověřeno, že finanční prostředky z rozvojového programu škola použila oprávněně a v souladu s účelem jejich přidělení.
- Ad 2.1** Podle účetní dokumentace bylo kontrolou ověřeno, že škola evidovala čerpání finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu v roce 2010 na všech příslušných účtech podle platného účtového rozvrhu. Škola sledovala odděleně náklady a výnosy podle zdrojů a zavedla transparentní účetní systém. U vybraných dodavatelských faktur a výdajových pokladních dokladů, které byly v daném rozpočtovém roce uhrazeny ze státního rozpočtu, kontrola ověřila, že škola při jejich zpracování vycházela z příslušných ustanovení zákona o účetnictví a operace byly realizovány v souladu s účelem jejich přidělení. U vybraných účetních operací kontrola ověřovala náležitosti uvedené na kontrolovaných účetních dokladech a následně přezkoumala, zda účetní záznamy souhlasí s účetními doklady a s obsahem operací.
- Ad 2.2** Kontrola ověřila vybrané údaje o počtech zaměstnanců a výši vyplacených mzdových prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2010 na platy a ostatní osobní náklady, které škola uvedla ve *Čtvrtletním výkazu škol (MŠMT) P1-04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2010*. Tyto údaje porovnávala se mzdovými podklady a účetní evidencí a nezjistila nesoulad. Sledované údaje byly do výkazu vyplněny podle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb. a ve stanoveném termínu předány ke statistickému zpracování.
- Ad 2.3** Kontrola potvrdila správnost údajů v tabulce *Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2010*. Náležitosti byly správné, úplné a ve shodě s účetní dokumentací. Podklady pro vypořádání ve smyslu ustanovení § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb. byly předány ve stanoveném termínu poskytovateli dotace.
- Ad 3** Příspěvková organizace předložila k datu kontrolní činnosti *Směrnici k finanční kontrole* vypracovanou ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole aktualizovanou s účinností ke dni 1. září 2010. Vnitřní předpis určuje kontrolní mechanismy, postupy a metody, vymezuje kompetence a odpovědnost řídicí kontroly školy při předběžné, průběžné i následné kontrole. Ve

vnitřním pokynu ředitele školy č. 4 - Oběh účetních dokladů byly v příloze č. 3 obsaženy podpisové vzory. Na vybraných prvotních účetních dokladech (dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady) souvisejících s čerpáním finančních prostředků ze státního rozpočtu kontrola prověřila, že v kontrolovaném období škola při zpracování účetních dokumentů postupovala podle zásad interní směrnice.

V.

Shrnutí výsledků kontroly

Finanční prostředky byly přijaty a čerpány oprávněně a v kontrolovaném období škola postupovala v nakládání s finančními prostředky v jejich evidenci a zúčtování v souladu s právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl shledán jako funkční. Ve využívání finančních prostředků poskytnutých v kontrolovaném období ze státního rozpočtu nebyla touto kontrolou zjištěna porušení právních předpisů.

VI.

Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. Jmenování do funkce ředitele vydané ŠÚ Praha 5 ze dne 7. května 1997 s účinností od 1. srpna 1997
2. Potvrzení ve funkci ředitele MČ Praha 13 ze dne 15. března 2004
3. Výkaz o základní škole podle stavu k 30. září 2010 – S 3-01 ze dne 1. října 2010
4. Pomocná evidence stavů počtu žáků k 10. v měsíci vedená od 10. května 2006
5. Výstupy ze školní matriky za školní rok 2010/2011
6. Úprava závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2010 – rozpočtové opatření č. 5133 čj. MHMP – ROZ-2/295/2010 ze dne 22. prosince 2010 (poslední úprava UZ 33353)
7. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace z prostředků státního rozpočtu z MŠMT určené na financování rozvojového programu „Školní vybavení pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání“ – rozpočtové opatření č. 5048, čj. MHMP ROZ 2/110/2010 ze dne 2. června 2010 (UZ 33017)
8. Účtový rozvrh roku 2010
9. Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2010 ze dne 11. ledna 2011
10. Kniha účetnictví IV. za období 13/2010
11. Hlavní kniha účetnictví za období 13/2010 – SU, AU + zápisy DVPP, ONIV
12. Rozbor nákladů a výnosů v členění SU, AU, UZ za období 12/2010
13. Rozbor nákladů a výnosů za období 12/2010 (UZ 33353)
14. Rozbor nákladů a výnosů za období 12/2010 (UZ 33017)
15. Výpis zápisů z účetnictví - Tisk účetních dokladů (UZ 33017)
16. Výpis zápisů z účetnictví - Tisk účetních dokladů učebnice, učební pomůcky

17. Výpis zápisů z účetnictví - Tisk účetních dokladů semináře, školení
18. Výpis zápisů z účetnictví - Tisk účetních dokladů jízdné
19. Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2010 ze dne 14. března 2011
20. Ukazatele nákladovosti v roce 2010 ze dne 14. března 2011
21. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2010 – Škol (MŠMT) P 1-04 ze dne 17. ledna 2011
22. Vnitřní pokyn ředitele školy č. 4 - Oběh účetních dokladů s přílohou č. 3 Podpisové vzory s platností od 1. ledna 2002
23. Vnitropodniková směrnice EKO - Směrnice k finanční kontrole – Pravidla pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 1. 1. 2004 včetně přílohy č. 1 - Vymezení působnosti finanční kontroly
24. Dodatek č. 2 ke směrnici č. EKO 6 ze dne 1. ledna 2006 – vymezení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
25. Dodatek č. 3 ke směrnici č. EKO 6 ze dne 1. září 2011- vymezení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
26. Plán DVPP v kalendářním roce 2010
27. Výpis zápisů – Tisk účetních dokladů období 13/2010 – příjem dotace ze státního rozpočtu
28. Přijaté dotace finančních prostředků ze státního rozpočtu v bankovních výpisech roku 2010 (UZ 33353) č. 2 ze dne 3. února, č. 3 ze dne 4. března, č. 4 ze dne 30. dubna, č. 6 ze dne 11. června, č. 7 ze dne 22. července, č. 10 ze dne 12. října, č. 11 ze dne 19. a 25. listopadu
29. Přijaté dotace finančních prostředků ze státního rozpočtu k rozvojovému programu (UZ 33017) bankovní výpis č. 6 ze dne 7. června 2010
30. Vnitřní platový předpis ze dne 29. prosince 2003 s dodatkem ze dne 1. září 2004
31. Kolektivní smlouva na rok 2010 ze dne 21. ledna 2010
32. Kniha faktur – dodavatelé 2010
33. Dodavatelské faktury hrazené z finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2010 č. 103, 104, 219
34. Výdajové pokladní doklady hrazené z finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2010 č. V 55 ze dne 26. února, č. V 64 ze dne 16. března, č. V 169 ze dne 30. června, č. V 198 ze dne 31. srpna
35. Platová inventura leden a září 2010
36. Měsíční mzdové rekapitulace za rok 2010
37. Personální dokumentace zaměstnanců s osobními čísly 1002, 1007, 1012, 1013, 2001, 2002, 2020, 3001, 3003
38. Příplatky za vedení zaměstnanců s osobními čísly 2001, 2002, 3001, 3003
39. Příplatky zvláštní (třídnictví) zaměstnanců s osobními čísly 1002, 1007, 1012, 1013, 2020
40. Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 1002, 1007, 1012, 1013, 2001, 2002, 2003, 2014, 2017, 2020, 3001, 3003, 6016, 6019, 6026
41. Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 2002, 2003, 2014, 2017, 6016, 6019, 6026

VII. Poučení

Podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, může kontrolovaná osoba proti protokolu podat písemné a zdůvodněné námitky, a to do 5 dnů ode dne seznámení s protokolem. Případné námitky zašlete na adresu: Česká školní inspekce, Pražský inspektorát, Mgr. Jana Frojdová, Arabská 683, 160 66 Praha 6.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu

Česká školní inspekce
Pražský inspektorát
Arabská 683, 160 66 Praha 6 2

Praha 14. listopadu 2011

Mgr. Jana Frojdová,
školní inspektorka

Ing. Alena Fürstová,
kontrolní pracovnice

Ing. Petr Galáž,
kontrolní pracovník

Ing. Michaela Petrášková,
kontrolní pracovnice

Bc. Šárka Snížková,
kontrolní pracovnice

Frojdová
Al. Fürstová
Petr Galáž
Michaela Petrášková
Šárka Snížková

datum a podpis kontrované osoby potvrzující seznámení s protokolem a předání
kopie protokolu

datum 4. 1. 2012

Dr. Pavel Petrnoušek, ředitel školy



ZÁKLADNÍ ŠKOLA, PRAHA 13,
KUNCOVA 1580
155 00 PRAHA 5 - STODŮLKY
IČO: 67365213 ④