



**Česká školní inspekce
Pražský inspektorát**

PROTOKOL

čj. ČŠI-53/09-01

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolovaná osoba: **Základní škola, Praha 6, Pod Marjánkou 2**
Sídlo: Pod Marjánkou 2/1900, 169 00 Praha 6 - Břevnov
Identifikátor: 600 039 145
IČ: 48 133 761
Zastoupená: Mgr. Marcelou Pácalovou, ředitelkou školy
Místo kontroly: Pod Marjánkou 2/1900, 169 00 Praha 6 - Břevnov
Termín kontroly: 26. – 29. ledna 2009

Předmět kontroly:

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaných obcemi nebo svazky 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 pozdějších předpisů (dále jen školský zákon). Kontrolovaným obdobím byl rok 2007.

Kontrolní zjištění:

- 1. Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků přidělených škole ze státního rozpočtu a ověření výše výdajů u sledovaných ukazatelů**

Kontrola z účetní a mzdové evidence školy ověřila, že finanční prostředky přidělené škole ze státního rozpočtu v roce 2007 byly v daném rozpočtovém období použity v souladu s účelem poskytnutí. Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.

Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků státního rozpočtu ani překročení jejich výše u sledovaných ukazatelů.

- 2. 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 platném v kontrolovaném období**

Podle prvotních účetních dokladů a účetní evidence finančních prostředků poskytnutých škole ze státního rozpočtu bylo zjištěno, že škola tyto prostředky sledovala odděleně od prostředků z jiných zdrojů a správně na všech účtech, kterými prochází podle příslušných ustanovení zákona o účetnictví.

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

- 3. Kontrola pracovněprávních vztahů a odměňování zaměstnanců podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění platném v kontrolovaném období (dále jen zákoník práce), a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění platném v kontrolovaném období (dále jen nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců)**

Kontrolou personální dokumentace a mzdových listů bylo ověřeno dodržování právních předpisů při zařazení zaměstnanců do příslušných platových tříd, stanovení příplatků za vedení a nenárokových složek platů a správnost postupu při uzavírání dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

- 4. Kontrola dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků podle ustanovení § 24 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění platném v kontrolovaném období**

Kontrola ověřila oprávněnost čerpání finančních prostředků na další vzdělávání pedagogických pracovníků podle prvotních účetních dokladů a účetní evidence školy.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

5. **Předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky v souladu s ustanovením § 28 odst. 5 školského zákona a podle 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 platném v kontrolovaném období**

Porovnáním údajů o počtech žáků ve Výkazu S 3-01 o základní škole podle stavu k 30. září 2007 s počty žáků v třídních výkazech kontrola zjistila soulad. Uvedené údaje škola ve stanoveném termínu předala ke statistickému zpracování.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

6. **Poskytování požadovaných údajů za rok 2007 pro statistická zjišťování ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění platném v kontrolovaném období**

Kontrolované údaje ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2007 škola vykazovala správně a ve stanoveném termínu.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

7. **Poskytování požadovaných údajů pro finanční vypořádání dotací poskytnutých škole ze státního rozpočtu v roce 2007 ve smyslu ustanovení § 6 vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů ke státnímu rozpočtu, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění platném v kontrolovaném období**

Požadované údaje pro finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu v roce 2007 škola předložila poskytovateli dotace ve stanoveném termínu a v souladu s údaji uvedenými v účetnictví školy.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

8. **Kontrola zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému podle ustanovení § 25 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období**

V kontrolovaném období škola měla zpracovanou směrnici ohledně fungování a zabezpečení vnitřního kontrolního systému ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb. Kontrola ověřila funkčnost vnitřního kontrolního systému podle vybraných prvotních účetních dokladů školy.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

9. Kontrola využívání finančních prostředků poskytnutých škole na realizaci rozvojových programů podle § 163 školského zákona

Účelově vázané finanční prostředky ze státního rozpočtu na realizaci rozvojového programu ve vzdělávání „Program na podporu pokrytí konektivity škol a školských zařízení“ škola použila v souladu se stanovenými kritérii.

Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Odůvodnění:

- Ad 1. Z účetní evidence bylo zjištěno, že škola finanční prostředky přidělené ze státního rozpočtu v roce 2007 čerpala na platy a související odvody zdravotního a sociálního pojištění, ostatní osobní náklady, přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb, učebnice a učební pomůcky, osobní ochranné pracovní pomůcky, na další vzdělávání pedagogických pracovníků, zákonné úrazové pojištění a další výdaje podle potřeb školy. Závazné ukazatele rozpočtu stanovené rozpočtovým opatřením a limit počtu pracovníků škola dodržela. Kontrolované finanční prostředky ze státního rozpočtu základní škola čerpala v daném účetním období a použila je oprávněně k účelům, na které byly poskytnuty.
- Ad 2. Podle účetní dokumentace bylo ověřeno, že škola evidovala čerpání finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu na účtech podle platného účtového rozvrhu a v účetnictví sledovala tyto prostředky odděleně od finančních prostředků z jiných zdrojů. U vybraných dodavatelských faktur a výdajových pokladních dokladů, viz seznam dokladů, které byly v roce 2007 hrazeny z prostředků ze státního rozpočtu, kontrola zjistila, že škola při jejich zpracování vycházela z postupů uvedených ve vnitřní směrnici o oběhu účetních dokladů a z příslušných ustanovení zákona o účetnictví.
- Ad 3. Z personální dokumentace kontrola ověřila dodržování právních předpisů při zařazení zaměstnanců do platových tříd, stanovení zvláštních příplatků za třídnictví, příplatků za vedení a nenárokových složek platů. Podle dokladů o vzdělání a mzdových listů kontrola zjistila správnost zařazení vybraných zaměstnanců školy do platových tříd v souladu s ustanovením § 123 zákoníku práce a § 3 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců. Příplatky za vedení byly stanoveny ředitelce školy, statutární zástupkyni, vedoucí kuchařce školní jídelny, vedoucí školní jídelny, vedoucí vychovatelce školní družiny a školníkovi. Kontrolované dohody o provedení práce a pracovní činnosti byly v roce 2007 uzavřeny v souladu s ustanovením § 75 a 76 zákoníku práce.
- Ad 4. Ve sledované oblasti se kontrola zaměřila na finanční prostředky ze státního rozpočtu použité v roce 2007 na další vzdělávání pedagogických pracovníků. Podle zpracovaného plánu ředitelkou školy v prvotních účetních dokladech a účetní evidenci školy bylo ověřeno, že v roce 2007 se pedagogičtí pracovníci školy zúčastnili odborných školení, seminářů, kurzů podle potřeb a zaměření školy. Vzdělávací akce byly vybrány za účelem rozvoje klíčových kompetencí v oblasti

cizích jazyků, informačních a komunikačních technologií, didaktiky, pedagogiky apod. Finanční prostředky čerpané v roce 2007 ze státního rozpočtu na další vzdělávání pedagogických pracovníků byly použity v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/2004 Sb.

- Ad 5. Porovnáním údajů o počtech žáků uvedených ve Výkazu o základní škole podle stavu k 30. září 2007 s evidencí v třídních výkazech kontrola zjistila soulad. Základní škola správně výkaz vyplnila a ve stanoveném termínu předala ke statistickému zpracování. Škola postupovala ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona.
- Ad 6. Kontrolované údaje o výši finančních prostředků ze státního rozpočtu použitých v roce 2007 na platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci, které základní škola uvedla ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P 1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2007, kontrola porovnávala se zůstatky v účetní evidenci a nezjistila nesoulad. Sledované údaje škola vyplnila do výkazu v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb. a ve stanoveném termínu předala výkaz ke statistickému zpracování.
- Ad 7. Kontrola ověřila, že údaje v tabulce „*Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2007*“ byly v souladu s účetní evidencí školy. Škola předala ve stanoveném termínu poskytovateli dotace podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 551/2004 Sb.
- Ad 8. Kontrola zjistila, že základní škola se v roce 2007 řídila vnitřní směrnici, v níž jsou určeny jednotlivé funkce, s popisy práce a povinnostmi v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Na vybraných prvotních účetních dokladech (dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady) souvisejících s čerpáním finančních prostředků ze státního rozpočtu bylo zjištěno, že v kontrolovaném období škola při zpracování účetních dokumentů aplikovala zásady z vnitřního předpisu.
- Ad 9. Škole byla poskytnuta účelová neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na realizaci rozvojového programu ve vzdělávání „*Program na podporu konektivity škol v rámci Státní informační politiky ve vzdělávání v roce 2007*“. Finanční prostředky byly využity účelně ve shodě s účelem poskytnutí.

Shrnutí:

Ve všech protokolárních bodech kontrola neshledala pochybení ani porušení příslušných ustanovení posuzovaných právních předpisů.

Seznam dokladů a materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá:

1. Zřizovací listina příspěvkové organizace – Dodatek č. 1 vydaný Zastupitelstvem MČ Prahy 6 ze dne 20. 9. 2005 s účinností od 1. 10. 2005
2. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu na zápis v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení č. j. 954/2007-21 s účinností od 1. 9. 2007
3. Rozhodnutí MHMP ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení č. j. S-MHMP 40419/2006 s účinností od 1. 9. 2007
4. Výpis změnového řízení - škol/zařízení č. j. 954//2007-21 s účinností od 16. 2. 2008
5. Jmenování do funkce ředitelky školy vydané MHMP č. j. SKU-07/9121/02 ze dne 27. května s účinností od 1. 7. 2002
6. Výkaz S 3 – 01 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2007 ze dne 16. 10. 2007
7. Třídní výkazy (počet 20 ks) za školní rok 2007/2008
8. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2007 ze dne 5. 11. 2007
9. Úprava závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2007 na základě výsledků rozpočtového řízení II. – rozpočtové opatření číslo 000218 čj. MHMP ROZ 2/261/2007 ze dne 5. 12. 2007
10. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu z MŠMT na realizaci rozvojového programu ve vzdělávání „Program na podporu pokrytí konektivity škol v rámci Státní informační politiky ve vzdělávání v roce 2007“ – rozpočtové opatření 005194 č. j. MHMP ROZ 2/311/2007 ze dne 7. 12. 2007
11. Směrnice č. 11 ředitelky školy k oběhu účetních dokladů ze dne 24. 8. 2006 s účinností od 1. 9. 2006
12. Směrnice č. 12 ředitelky školy k vnitřnímu kontrolnímu systému ze dne 24. 8. 2006 s účinností od 1. 9. 2006
13. Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2007 ze dne 14. 1. 2008
14. Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2007 ze dne 4. 3. 2008
15. Účetový rozvrh platný na rok 2007
16. Rozbor nákladů SR v období: 13/2007
17. Rozbor nákladů SR – rozvojový program s UZ 33245 v období 13/2007
18. Výpisy zápisů ze SR období: 13/2007
19. Výkaz zisku a ztráty za období 13/2007 ze dne 28. 1. 2008
20. Kniha účetnictví V. – redukována za období 12/2007 ze dne 6. 2. 2008
21. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2007 – Škol (MŠMT) P 1-04 ze dne 12. 1. 2008
22. Plán dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků na školní rok 2006/2007 a 2007/2008
23. Vnitřní platový předpis ze dne 28. prosince 2006 s účinností od 1. 1. 2007
24. Platové inventury k 1. 1. 2007 a k 1. 9. 2007
25. Dohody konané mimo pracovní poměr uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 203001, 244011, 270001, 270008, 270012, 270033, 270059, 270061, 270068, 270069 a 270076
26. Mzdové listy zaměstnanců za rok 2007 s osobními čísly 001014, 002004, 002008, 002012, 002018, 002020, 002025, 002029, 002030, 002035, 002038, 002039, 002051, 002055, 002061, 004044, 008101, 009003 a 009013
27. Přijaté dotace finančních prostředků ze státního rozpočtu v bankovních výpisech 2007 ze dne 29. ledna, 16. dubna, 15. června, 28. srpna, 6. listopadu a 7. prosince

28. Zákonné odvody zdravotního a sociálního pojištění v bankovních výpisech roku 2007 ze dne 6. února, 5. března, 3. dubna, 4. května, 4. června, 4. července, 2. srpna, 6. září, 2. října, 5. listopadu, 5. prosince a 8. ledna 2008
29. Dodavatelské faktury hrazené ze státního rozpočtu v roce 2007 fa č. 019 ze dne 16. ledna, uhrazená 23. ledna, č. 035 ze dne 1. února, uhrazená 8. února, č. 045 ze dne 22. ledna, uhrazená 15. února, č. 085 ze dne 2. března, uhrazená 12. března, č. 086 ze dne 9. března, uhrazená 12. března, č. 188 a 194 ze dne 1. června, uhrazené 12. června, č. 246 ze dne 14. srpna, uhrazená 31. srpna, č. 254 ze dne 11. srpna, uhrazená 20. září, č. 290 ze dne 19. září, uhrazená 1. října, č. 298 ze dne 24. září, uhrazená 8. října, č. 303 ze dne 1. října, uhrazená 10. října, č. 318 ze dne 11. října, uhrazená 17. října, č. 324 ze dne 27. září, uhrazená 22. října
30. Výdajové pokladní doklady hrazené z finančních prostředků ze státního rozpočtu v roce 2007 č. V 2 ze dne 9. ledna, č. V 64 ze dne 28. února, č. V 88 ze dne 13. března, č. V 94 ze dne 20. března, č. V 106 ze dne 27. března, č. V 117 ze dne 3. dubna, č. V 130 a V 133 ze dne 13. dubna, č. V 202 ze dne 15. května, č. V 224 ze dne 1. června, č. V 228, V 229 a V 231 ze dne 5. června, č. V 256 ze dne 14. června, č. V 280 ze dne 20. června, č. V 348 ze dne 1. října, č. V 355 ze dne 4. října, č. V 390 ze dne 2. listopadu, č. V 417 ze dne 16. listopadu, č. V 421 ze dne 21. listopadu a č. V 451 ze dne 30. listopadu
31. Dodavatelské faktury vztahující se k čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu v roce 2007 na další vzdělávání pedagogických pracovníků fa č. 066 ze dne 19. února, uhrazená 28. února, č. 086 ze dne 9. března, uhrazená 12. března, č. 139 ze dne 19. dubna, uhrazená 25. dubna, č. 151 ze dne 2. května, uhrazená 10. května, č. 282 ze dne 14. září, uhrazená 21. září, č. 301 ze dne 24. září, uhrazená 4. října, č. 380 ze dne 19. listopadu, uhrazená 4. října a č. 361 ze dne 4. listopadu, uhrazená 15. listopadu
32. Výdajové pokladní doklady hrazené z finančních prostředků ze SR v roce 2007 na další vzdělávání pedagogických pracovníků č. V 106 ze dne 27. března, č. V 205 ze dne 15. května, č. V 228 ze dne 5. června, č. V 352 ze dne 4. října a č. V 414 ze dne 16. listopadu
33. Vnitřní likvidační doklad HČ č. 710158 s UZ 33245 ze dne 31. 12. 2007
34. Výroční zpráva Základní školy v Praze 6, Pod Marjánkou 2 za školní rok 2006/2007

Poučení:

Podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, může kontrovaná 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, Bc. Anna Kuruczová, Arabská 683, 160 66 Praha 6.

Praha dne 2. února 2009

Složení kontrolního týmu:

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Bc. Anna Kuruczová

.....
A. Kuruczová

Ing. Michaela Petrášková

.....
M. Petrášková

Datum a podpis kontrolované osoby stvrzující seznámení s protokolem a předání stejnopisu protokolu:

ZŠ Pod Marjánkou
Pod Marjánkou 2/1900
169 00 (razítko) C - Břevnov
tel.: 220 517 200 f.č. 3810576

Praha 2. února 2009

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Mgr. Marcela Pácalová

.....
Marcela Pácalová