



**Česká školní inspekce
Pražský inspektorát**

PROTOKOL

Čj. ČŠIA-65/12-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 6, Pod Marjánkou 2
Sídlo: Pod Marjánkou 2/1900, 169 00 Praha 6 - Břevnov
IČ: 48 133 761
Identifikátor: 600 039 145
Právní forma: příspěvková organizace
Zastoupená: Mgr. Marcelou Zavadilovou, ředitelkou
Zřizovatel: Městská část Praha 6, Čs. armády 23/601,
160 52 Praha 6 - Bubeneč
Místo kontroly: Pod Marjánkou 2, Praha 6
Termín kontroly: 17. – 19. ledna 2012
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 relevantnosti 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 zákonné odvody

Kontrola ověřila použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na zákonné odvody za jednotlivé měsíce kontrolovaného období.

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

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

1.6 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 a ověřil relevantnost vynakládání těchto prostředků ze státního rozpočtu ve shodě s právními předpisy.

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

Vypořádání dotací bylo v souladu se zápisy v účetnictví.

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 vnitropodnikové směrnici vnitřního kontrolního systému školy a na vzorku účetních operací si ověřila nakládání s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu v kontrolovaném období, 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 vedenou v elektronickém systému programu *Bakalář*, ve třídních výkazech 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 kontrola vybrala namátkově vzorek pedagogických pracovníků, kterým byl v roce 2010 stanoven příplatek za vedení a zvláštní příplatky za třídnictví učitelů 1. a 2. stupně. Zároveň bylo ověřováno dodržování právních předpisů při zařazování do platových tříd. U pedagogických pracovníků, kterým byl vyplácen v roce 2010 příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah (nadúvazkové hodiny) byla ověřena jeho správnost. Podle dokladů o nejvyšším dosaženém vzdělání, platových výměrů a mzdových listů byla ověřena správnost zařazování pedagogických pracovníků s příplatkem za třídnictví 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. Podle evidence pracovní doby pedagogických pracovníků, výkazů práce nadúvazkových hodin, podkladů pro výplatu odučených hodin nad přímou pedagogickou činnost za kontrolované měsíce září až prosinec 2010 a mzdových listů pedagogických pracovníků bylo ověřeno, že kontrolované nadúvazkové hodiny byly vyplaceny ve shodě s § 132 ZP. Kontrola potvrdila správnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na platy vyplacené zaměstnancům školy na práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami.

- Ad 1.3** Kontrola prověřila oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu přidělených v rámci ostatních osobních nákladů na základě platných dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, které byly v roce 2010 uzavřeny. Kontrolované dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti byly sjednány za účelem souvisejícím s poskytovaným vzděláváním a školskými službami. Kontrolou mzdových listů byla ověřena výše vyplacené odměny v souladu s podmínkami uvedenými v příslušných dohodách.
- Ad 1.4** Podle účetní dokumentace školy a předložených bankovních výpisů kontrolní tým ověřil oprávněnost použití finančních prostředků ze státního rozpočtu v roce 2010 na zákonné odvody, tj. na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění.
- Ad 1.5** Kontrolním výpočtem byla ověřena výše ročního přidělu finančních prostředků do fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP). Vypočtenou částku následně kontrola porovnávala s údaji v účetní evidenci školy. Z předložených výpisů z účtu FKSP bylo zřejmé, že v roce 2010 škola tvořila fond přiděly, jejichž výše byla stanovena ve shodě s vyhláškou o FKSP.
- Ad 1.6** Kontrolou účetní evidence bylo zjištěno, že finanční prostředky na ostatní neinvestiční výdaje škola vydala zejména na učebnice, učební a ochranné pomůcky a na další vzdělávání pedagogických pracovníků. Plán pro další vzdělávání pedagogických pracovníků byl ve školním roce 2010/2011 členěn na priority školy, tj. na oblast modernizace vyučovacích metod a podpory potřeb žáků, na oblast sociálně patologických jevů, na zvýšení právního vědomí učitelů a speciálně pedagogických dovedností. Kontrolní tým ověřil, že pedagogičtí pracovníci se zúčastnili plánovaných akcí v kontrolovaném období. Přezkoumáním vybraných účetních operací bylo ověřeno, že škola použila finanční prostředky ze státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje v příslušném rozpočtovém roce.
- Ad 2.1** Podle účetní dokumentace bylo kontrolou přezkoumáno, 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 mzdovou inventurou 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 vnitropodnikovou směrnici vnitřního kontrolního systému vypracovanou ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, aktualizovanou s účinností od 1. září 2010. Vnitřní předpis určuje kontrolní mechanismy, postupy a metody, vymezuje kompetence a odpovědnost řídicí kontroly školy při předběžné, průběžné i následné kontrole. Součástí směrnice jsou podpisové vzory. Na vybraných prvotních účetních dokladech (dodavatelské faktury a výdajové pokladní doklady) souvisejících s čerpáním finančních prostředků ze státního rozpočtu kontrola prověřila, že ve sledovaném 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 při nakládání s finančními prostředky, v jejich evidenci a zúčtování v souladu s právními předpisy. Vnitřní kontrolní systém byl shledán funkčním. V oblasti využívání finančních prostředků poskytnutých ve sledovaném období ze státního rozpočtu nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

VI.

Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. Úplné znění Zřizovací listiny vydané MČ Praha 6 ze dne 27. února 2003
2. Dodatek č. 1 zřizovací listiny schválené usnesením Zastupitelstva městské části Praha 6 ze dne 20. září 2005
3. Rozhodnutí MHMP ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. S-MHMP 779286/2010 ze dne 19. října 2010 s účinností od 1. září 2011
4. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. 37 220/2011-25 ze dne 6. prosince 2011 s účinností od 1. září 2012

5. Výpis změnového řízení – právnická osoba (kapacita 580) ze dne 16. února 2006
6. Jmenování do funkce ředitelky školy vydané MHMP čj. SKU 07/912/02 ze dne 27. května 2002 s účinností od 1. července 2002
7. Výkaz o základní škole podle stavu k 30. září 2010 – S 3-01 ze dne 6. října 2010
8. Třídní výkazy pro 1. a 2. stupeň ZŠ za kontrolované období
9. 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)
10. Účtový rozvrh pro rok 2010
11. Finanční vypořádání dotací MŠMT v roce 2010 ze dne 13. ledna 2011
12. Kniha účetnictví V. - redukována za období 12/2010
13. Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2010
14. Výpisy zápisů za období 13/2010 – učebnice, učební pomůcky, ochranné pomůcky, DVPP
15. Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2010
16. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2010 – Škol (MŠMT) P 1-04 ze dne 11. ledna 2011
17. Vnitropodniková směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. září 2010 včetně přílohy č. 1
18. Vnitropodniková směrnice vnitřního kontrolního systému s účinností od 1. září 2009 ze dne 30. června 2009 včetně podpisových vzorů
19. Plány DVPP pro školní roky 2009/2010 a 2010/2011
20. Odvody zdravotního a sociálního pojištění v bankovních výpisech roku 2010 č. 3 ze dne 8. února, č. 4 ze dne 8. března, č. 7 ze dne 6. dubna, č. 87 ze dne 10. května, č. 110 ze dne 14. června, č. 126 ze dne 14. července, č. 145 ze dne 13. srpna, č. 166 ze dne 13. září, č. 187 ze dne 15. října, č. 201 ze dne 8. listopadu, č. 224 ze dne 13. prosince a č. 7 ze dne 13. ledna 2011
21. 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. 24 ze dne 30. dubna, č. 109 ze dne 11. června, č. 130 ze dne 22. července, č. 184 ze dne 12. října, č. 209 ze dne 19. listopadu, č. 213 ze dne 25. listopadu
22. Příděly finančních prostředků do FKSP v bankovních výpisech roku 2010
23. Dodavatelské faktury hrazené z finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2010 č. 23, 27, 28, 79, 86, 91, 105, 108, 133, 134, 138, 196, 255, 329, 331, 332, 345, 346, 360, 386, 392, 401, 420, 421, 422, 460, 483, 485, 486
24. Výdajové pokladní doklady hrazené z finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2010 č. 6 ze dne 11. ledna, č. 20 ze dne 4. února, č. 29 ze dne 12. února, č. 66 a 69 ze dne 29. března, č. 214 ze dne 16. srpna, č. 247 ze dne 14. září, č. 308 ze dne 23. listopadu, č. 315 ze dne 26. listopadu, č. 317 ze dne 2. prosince, č. 350 ze dne 23. prosince, č. 352 ze dne 30. prosince
25. Vnitřní platový předpis s účinností od 1. září 2011
26. Platová inventura k 1. lednu a k 1. září 2010
27. Evidence pracovní doby za období září až prosinec 2010
28. Výkaz práce za období září až prosinec 2010
29. Příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah (nadúvazkové hodiny) u pedagogických pracovníků s osobními čísly 001001, 001005, 001007, 002004, 002020, 002022, 002025, 002030, 002039, 002067, 002071, 002072, 002074, 002081, 008108
30. Podklady pro výplatu odučených hodin nad přímou pedagogickou činnost za měsíce září až prosinec 2010
31. Měsíční rekapitulace mezd rok 2010

32. Personální dokumentace zaměstnanců s osobními čísly 001001, 001002, 001008, 001012, 001018, 001019, 002004, 002005, 002008, 002039, 002063, 002064, 002072, 002074, 002080
33. Platové výměry pedagogických pracovníků ke dni 1. září 2010
34. Příplatky za vedení zaměstnanců s osobními čísly 001018, 0021064, 004011, 008108, 009003, 009013
35. Příplatky zvláštní (třídnictví) zaměstnanců s osobními čísly 001001, 001002, 001008, 001012, 001019, 002008, 002039, 002063, 002072, 002074, 009013
36. Mzdové listy zaměstnanců za rok 2010
37. Dohody o provedení práce v roce 2010 zaměstnanců s osobními čísly 201002, 201003, 201004, 201006, 201014, 201023, 201025, 201036, 201038, 201040, 201041, 201042, 201043, 201046, 201047, 201049, 201054, 201057, 201058, 201059
38. Dohody o pracovní činnosti v roce 2010 zaměstnanců s osobními čísly 021001, 026008, 028001
39. Výroční zprávy Základní školy v Praze 6, Pod Marjánkou 2 za školní roky 2009/2010 a 2010/2011

VII. 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, Ing. Michaela Petrášková, Arabská 683, 160 66 Praha 6.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu

Praha 23. ledna 2012

Ing. Michaela Petrášková,
kontrolní pracovnice

Bc. Anna Kuruczová,
kontrolní pracovnice

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


.....


.....

Datum a podpis kontrované osoby potvrzující seznámení s protokolem a předání stejnopisu protokolu

Praha 9 . února 2012

**Mgr. Marcela Zavadilová,
ředitelka**

Marcela Zavadilová

.....

ZŠ Pod Marjánkou
Pod Marjánkou 2/1900
169 00 Praha 6 - Břevnov
tel.: 220 517 292 IČ 48133761