



Česká školní inspekce

Karlovarský inspektorát

PROTOKOL

čj. ČŠIK-466/10-K

o státní a veřejnosprávní kontrole podle ustanovení § 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, 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 umělecká škola Antonína Dvořáka Karlovy Vary
Sídlo:	Šmeralova 32, 360 05 Karlovy Vary
IČO:	63 555 573
Identifikátor:	600 002 641
Zastoupená:	Dagmar Svobodovou, statutární zástupkyní ředitele školy
Zřizovatel:	Karlovarský kraj, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary

Právní forma:	Příspěvková organizace
Místo kontroly:	Šmeralova 32, 360 05 Karlovy Vary
Termín kontroly:	2. – 23. listopadu 2010
Kontrolované období:	Kalendářní roky 2008, 2009 a 2010 k 30. srpnu 2010
	Školní roky 2008/2009, 2009/2010 a 2010/2011 k datu ukončení kontroly na místě

Inspekční činnost byla provedena na základě podnětu zřizovatele školy. V průběhu kontroly jednal inspekční tým se zástupkyní ředitele, která zastupuje řádně jmenovaného ředitele školy v plném rozsahu výkonu činnosti od 25. října 2010, kdy se ředitel školy vzdal funkce.

II.

Předmět kontroly

- 1. Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a § 163 školského zákona.**
- 2. Státní kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání v základní umělecké škole.**

III.

Kontrolní zjištění

- 1.1 Kontrola oprávněnosti přijetí finančních prostředků státního rozpočtu ve smyslu ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) v návaznosti na ustanovení § 160 odst. 5 školského zákona, v období školních let 2008/2009 a 2009/2010.**

Kontrolou předložené dokumentace (statistické výkazy S 24-01 o základní umělecké škole podle stavu k 30. září 2008 a k 30. září 2009, hlavní účetní knihy, bankovní výpisy roku, rozpisy rozpočtu přímých neinvestičních výdajů) bylo zjištěno, že škola ve školních letech 2008/2009 a 2009/2010 obdržela finanční prostředky ze státního rozpočtu v neoprávněné – vyšší - částce, neboť počty žáků, na základě kterých byl vypočítáný rozpis rozpočtu pro roky

2008, 2009 a 2010, uvedené v zahajovacích výkazech, neodpovídaly počtu skutečně zapsaných žáků ve škole.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona v návaznosti na ustanovení § 160 odst. 5 školského zákona tím, že škola ve statistických výkazech sestavených podle počtu žáků k 30. září 2008 a k 30. září 2009 uvedla chybné počty žáků a na základě těchto nesprávných (vyšších) údajů neoprávněně čerpala ve školních letech 2008/2009 a 2009/2010 finanční prostředky ze státního rozpočtu. Tímto neoprávněným čerpáním došlo k porušení ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

1.2 Kontrola oprávněnosti a výše výdajů státního rozpočtu ve smyslu ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, v období školních let 2008/2009 a 2009/2010.

Kontrolou předložené dokumentace (hlavní účetní knihy, celkové mzdové rekapitulace, vybrané výplatní listky, mzdové listy všech zaměstnanců školy, mzdové podklady k výplatě zaměstnanců školy, evidence pracovní doby zaměstnanců školy, přehledy odpracovaných hodin vybraných pedagogických pracovníků, třídní knihy vybraných pedagogických pracovníků) bylo zjištěno, že škola použila neoprávněně část finančních prostředků státního rozpočtu na výplatu platů a souvisejících odvodů (zdravotní a sociální pojištění, odvody do fondu kulturních a sociálních potřeb), neboť neoprávněně vyplácela příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah. Kontrolou bylo dále zjištěno, že škola z finančních prostředků přidělených ze státního rozpočtu neoprávněně proplácela platy pedagogických pracovníků, kteří vzdělávali dospělé studenty školy.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, neboť škola ve školních letech 2008/2009 a 2009/2010 neoprávněně použila část finančních prostředků ze státního rozpočtu na výplatu platů (příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, plat pedagogických pracovníků, kteří vzdělávali dospělé studenty) a souvisejících odvodů. Tímto neoprávněným použitím části finančních prostředků ze státního rozpočtu došlo k porušení ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

1.3 Kontrola oprávněnosti a výše výdajů státního rozpočtu ve smyslu ustanovení § 163 odst. 1 písm. a) školského zákona - účelové dotace, v období roku 2008 a 2009.

Z předložené dokumentace (hlavní účetní knihy, rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů pro rok 2008 a 2009, celkové mzdové rekapitulace, interní mzdové podklady, výplatní listky zaměstnanců školy, přehledy vyplacených mimořádných odměn jednotlivých zaměstnanců v době od září 2008 do prosince 2009, mzdové listy zaměstnanců školy) bylo zjištěno, že škola použila v letech 2008 a 2009 finanční prostředky účelově poskytnuté ze státního rozpočtu na rozvojové programy *Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce*

(účelový znak 33 005) v rozporu s podmínkami stanovenými v rozvojových programech, neboť ředitel školy přiděloval finanční prostředky na nenárokové složky platu pedagogických pracovníků nesystémově bez diferenciací a bez zpracovaných vlastních kritérií.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 163 odst. 1 v návaznosti na ustanovení § 171 odst. 2 školského zákona, neboť ředitel školy nesplnil kritéria pro vyplácení účelově přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu. Neoprávněným použitím účelově přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu došlo k porušení ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

1.4 Kontrola způsobu sledování finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období, v období let 2008 a 2009.

Kontrolou předložené dokumentace (rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů na rok 2008 a 2009, hlavní účetní knihy, vybrané účetní doklady, výpisy z účtu školy) bylo zjištěno, že škola v uvedeném období nesledovala účelové finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na rozvojové programy odděleně a správně na příslušných analytických účtech. Dále bylo zjištěno, že na analytickém účtu 512 81 – CP DVPP – přímé, kde měly být sledovány pouze finanční prostředky státního rozpočtu na úhradu cestovních nákladů na další vzdělávání pedagogických pracovníků, byly sledovány veškeré finanční prostředky, které byly použity k úhradě cestovních nákladů.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť k evidenci účelově přidělených finančních prostředků ze státního rozpočtu nebyly v letech 2008 a 2009 používány příslušné analytické účty a k účtování veškerých cestovních náhrad byl použit nesprávný analytický účet 512 81 – CP DVPP – přímé.

1.5 Kontrola rozsahu přímé pedagogické činnosti v souladu s ustanovením § 23 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dále jen zákon o pedagogických pracovnících, v období školních let 2008/2009 a 2009/2010.

Kontrolou rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti pedagogickým pracovníkům školy bylo zjištěno, že ředitel školy nestanovil statutární zástupkyni ředitele (osobní číslo 648) nižší týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti; její úvazek činil při skupinové výuce 21 hodin přímé pedagogické činnosti týdně, přestože podle skutečného počtu tříd ve školním roce 2008/2009 a 2009/2010 měl být stanovený v rozsahu 6 hodin přímé pedagogické činnosti týdně.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 23 odst. 1 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících, neboť ředitel školy nestanovil statutární zástupkyni ředitele školy ve školních letech 2008/2009 a 2009/2010 nižší týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti.

1.6 Kontrola oprávněnosti výdajů státního rozpočtu ve školních letech 2008/2009 a 2009/2010 v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen zákoník práce), v návaznosti na nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen nařízení vlády o platových poměrech).

1.6.1 Kontrola zařazení pedagogických pracovníků do platových tříd v souladu s ustanovením § 123 zákoníku práce.

Kontrolou uzavřených pracovních smluv, platových výměrů a mzdových listů za roky 2008 a 2009 bylo zjištěno, že všichni pedagogičtí pracovníci byli zařazeni do 12. platové třídy bez ohledu na stupeň dosaženého vzdělání.

Nepedagogické pracovnice s osobními čísly 656, 997, 999 1, které byly zařazeny jako samostatné administrativní pracovnice školy, byly odměňovány v 10. platové třídě, zaměstnankyně s osobním číslem 714, která byla rovněž zařazena jako samostatná administrativní pracovnice, byla odměňována v 8. platové třídě; pracovní náplně uvedených pracovnic nebyly doloženy. V příloze Vnitřního platového předpisu byla funkce *samostatný administrativní pracovník* zařazena do 9. platové třídy včetně uvedení příkladu prací, které pracovník vykonává.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 123 odst. 2 zákoníku práce v návaznosti na ustanovení § 3 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnankyně s osobním číslem 714 byla zařazena do nižší platové třídy než byla stanovena pro funkci „samostatný administrativní pracovník“ v příloze Vnitřního platového předpisu, zaměstnankyně s osobními čísly 656, 997 a 999 1 byly zařazeny do vyšší platové třídy než byla stanovena pro tuto funkci.

1.6.2 Kontrola poskytování příplatků za vedení v souladu s ustanovením § 124 zákoníku práce.

Kontrolou uzavřených pracovních smluv, organizační struktury školy, jmenovacího dekretu statutární zástupkyně ředitele, jmenovacího dekretu statutární zástupkyně ředitele pro provoz a ekonomii, mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly 565, 628, 648, 714, 2676, 3554, 5141, 16163, 17288, 999 a jejich platových výměrů bylo zjištěno, že vedoucím jednotlivých sekcí školy (osobní čísla 565, 2676, 3554, 5141, 17288) a samostatné administrativní pracovníci (osobní číslo 714), kteří nejsou vedoucími zaměstnanci, ale jsou oprávněni organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců, byl přiznán ředitelem školy s účinností od 1. června 2009 (zaměstnankyni s osobním číslem 714 již k 1. dubnu

2009) příplatek za vedení pod nejnižší stanovenou hranicí 5 % nejvyššího platového tarifu v platové třídě, do které byli zaměstnanci zařazeni.

Ostatním vedoucím zaměstnancům byl přiznán příplatek za vedení v rámci povoleného rozpětí.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 124 odst. 4 zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnankyni s osobním číslem 714 byl přiznán příplatek za vedení s účinností od 1. dubna 2009 pod nejnižší hranicí povoleného rozpětí, zaměstnancům s osobními čísly 565, 2676, 3554, 5141, 17288 byl přiznán příplatek za vedení s účinností od 1. června 2009 pod nejnižší hranicí povoleného rozpětí.

1.6.3 Kontrola poskytování příplatku za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah v souladu s ustanovením § 132 zákoníku práce.

Kontrolou poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah bylo zjištěno:

- statutární zástupkyni ředitele školy (osobní číslo 648) nebyl vyplácen příplatek za přímou pedagogickou činnost nad úvazek, který měla mít stanovený podle počtu tříd – viz zjištění v bodu 1.5 protokolu;
- pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 628, 681, 2676, 17288, kteří vykonávali práci vedoucího sekce a pobírali příplatek za vedení, byl vyplácen příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah za hodiny, kdy prováděli hospitace;
- pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 214, 731, 631, 671, 2676, 8271, 17288, 1830, 5141, 3554, 996, 680, 545, 565, 16163, 17209, 636, 17217 byl vyplácen příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah za hodiny, které podle záznamů v třídních knihách nebyly odučeny nebo nebyly přímou pedagogickou činností.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 132 zákoníku práce, neboť ředitel školy neposkytoval statutární zástupkyni ředitele příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah za hodiny, které přesahovaly její skutečný týdenní úvazek. Tento příplatek poskytoval pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 214, 731, 631, 671, 2676, 8271, 17288, 1830, 5141, 3554, 996, 680, 545, 565, 16163, 17209, 636, 17217, přestože na něj neměli nárok. Tímto neoprávněným použitím části finančních prostředků ze státního rozpočtu došlo k porušení ustanovení § 44 odst. 1 písm. a) zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.

1.7 Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 až 27 zákona o finanční kontrole.

Zástupkyně ředitele předložila směrnici o finanční kontrole, ve které ředitel školy pověřil odpovědné zaměstnance k zajišťování předběžné, průběžné a následné kontroly. Vydání směrnice byl pouze formální akt, neboť vnitřní kontrolní systém nebyl zaveden a jeho fungování nebylo zajištěno.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 25 odst. 1 a odst. 4 zákona o finanční kontrole, neboť ředitel školy vydal směrnici k vnitřnímu kontrolnímu systému organizace, ale nezavedl ani nezajistil jeho fungování.

2.1 Kontrola vedení dokumentace podle ustanovení § 28 školského zákona.

Kontrolou předložené dokumentace bylo zjištěno:

Škola vede podle povahy své činnosti rozhodnutí o zápisu do školského rejstříku a jeho změnách podle odst. 1 písm. a) uvedeného předpisu, evidenci žáků (dále jen školní matriku) podle odst. 1 písm. b) uvedeného předpisu, záznamy z pedagogických rad podle odst. 1 písm. h) uvedeného předpisu.

Škola vede třídní knihy pro individuální a kolektivní výuku.

Průkazné údaje o poskytovaném vzdělávání a jeho průběhu podle odst. 1 písm. f) uvedeného předpisu neobsahují:

- třídní knihy pro kolektivní výuku hudebního oboru, oddělení dechové, předmět Dechový orchestr a předmět Přípravný dechový orchestr, vedené ve školním roce 2008/2009 a 2009/2010;
- třídní knihy pro individuální výuku hudebního oboru, oddělení dechové, poř. č. 1 – 12, vedené ve školním roce 2008/2009;
- třídní knihy pro taneční obor vedené ve školním roce 2008/2009 a 2009/2010.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 28 odst. 1 písm. f) školského zákona tím, že uvedené třídní knihy neobsahují průkazné údaje o průběhu vzdělávání.

2.2 Kontrola vedení školní matriky podle ustanovení § 28 školského zákona.

Školní matrika je vedena písemnou formou v katalogových listech žáků, přihlášek žáků k základnímu uměleckému vzdělávání a třídních knihách pro individuální výuku. Školní matrika obsahuje podle povahy činnosti školy jméno a příjmení, rodné číslo, státní občanství, místo narození a místo trvalého pobytu dle odst. 2 písm. a) uvedeného předpisu; datum zahájení vzdělávání ve škole dle písm. d); údaje o průběhu a výsledcích vzdělávání ve škole dle písm. e), jméno a příjmení zákonného zástupce, místo trvalého pobytu, adresu pro doručování písemností a telefonické spojení podle písm. i).

Školní matrika neobsahuje datum ukončení vzdělávání žáků ve škole podle písm. h).

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 28 odst. 2 písm. h) věta první školského zákona tím, že školní matrika neobsahuje datum ukončení vzdělávání žáků ve škole.

Kontrolou školní matriky bylo dále zjištěno, že záznamy nebo změny údajů ve školní matrice škola neprovádí neprodleně po rozhodné události. K datu zahájení kontroly nebyly ve školní matrice zaznamenány údaje o zahájení vzdělávání ve škole u žáků, kteří se k základnímu uměleckému vzdělávání v hudebním a výtvarném oboru přihlásili k 1. září 2010 a údaje o

výsledcích vzdělávání u žáků, kteří se ve školním roce 2009/2010 vzdělávali v tanečním oboru.

V kontrolované oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 28 odst. 4 věta první školského zákona tím, že záznamy a změny údajů ve školní matrice nejsou prováděny neprodleně po rozhodné události.

2.3 Kontrola správnosti předávaných údajů z dokumentace školy a ze školní matriky v souladu ustanovením § 28 odst. 5 školského zákona v návaznosti na ustanovení § 3 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, ve znění účinném v kontrolovaném období (vyhláška o dokumentaci škol a školských zařízení).

Kontrolou údajů ve statistických výkazech S 24-01 Výkaz o základní umělecké škole, vyplněných a předaných dle uvedených předpisů k 30. 9. 2008 a 30. 9. 2009 v návaznosti na předloženou evidenci žáků školy ve školní matrice bylo zjištěno, že počty žáků v oddíle č. 1 na řádcích č. 0101 a č. 601 uvedených výkazů (Žáci – studující na základních uměleckých školách celkem) neodpovídají skutečnosti, zjištěné ve školní matrice.

Údaje, uvedené ve statistickém výkaze S 24-01 Výkaz o základní umělecké škole, vyplněném a předaném dle uvedených předpisů k 30. 9. 2010 odpovídaly skutečnosti, zjištěné ve školní matrice.

V této oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 3 vyhlášky č. 364/2005 o dokumentaci škol a školských zařízení tím, že údaje uvedené ve statistických výkazech S 24-1 nevycházely ze školní matriky.

2.4 Kontrola vybraných údajů zapsaných v rejstříku škol a školských zařízení v souladu s ustanoveními § 142, § 144 a § 149 školského zákona.

Porovnáním dokumentace předložené školou s údaji zapsanými do rejstříku škol a školských zařízení bylo zjištěno, že škola poskytuje vzdělávání v místech, které je uvedené v rejstříku škol a školských zařízení a navíc v místech, která nejsou v rejstříku zapsána (1. MŠ Karlovy Vary, Základní škola J. A. Komenského, ul. Kollárova, Karlovy Vary, Základní škola jazyků, ul. Libušina). Ke dni kontroly škola nepodala žádost o zápis změny v údajích týkajících se místa poskytovaného vzdělávání, přestože ke změně došlo před více než 30 dny. Ke dni kontroly přijala zástupkyně ředitele opatření k odstranění uvedeného nedostatku a přesunula výuku probíhající v nezapsaných místech do míst poskytování vzdělávání, která jsou do rejstříku zapsána.

Kontrolou uvedených právních předpisů bylo zjištěno porušení ustanovení § 144 odst. 1 písm. g) v návaznosti na ustanovení § 142 odst. 1 a § 149 odst. 2 školského zákona tím, že školské zařízení poskytuje vzdělávání nad rozsah uvedený v zápisu do rejstříku škol a školských zařízení, neboť v rejstříku nejsou uvedena všechna místa poskytovaného vzdělávání a ke dni kontroly školské zařízení nepodalo žádost o zápis změny v údajích o místech poskytovaného vzdělávání.

2.5 Kontrola uskutečňování vzdělávání podle vzdělávacích programů uvedených v ustanovení § 3 školského zákona v souladu s ustanovením § 7 odst. 2 školského zákona, v návaznosti na ustanovení § 185 odst. 1 školského zákona.

Kontrolou dokumentace bylo zjištěno, že škola poskytuje ve školním roce 2010/2011 celkem sedmi žákům hudebního oboru vzdělávání (předměty Housle a smyčcový orchestr) v rozporu s platnými učebními dokumenty. Podle učebních dokumentů je hodinová dotace uvedených předmětů 1 hodina týdně, žákům je výuka poskytována v rozsahu 2 hodiny týdně.

V této oblasti bylo zjištěno porušení ustanovení § 7 odst. 2 školského zákona tím, že škola neuskutečňuje v případě sedmi žáků hudebního oboru vzdělávání podle vzdělávacích programů uvedených v ustanovení § 3 školského zákona; respektive podle platných učebních dokumentů v návaznosti na znění ustanovení § 185 odst. 1 školského zákona.

IV.

Odůvodnění

Ad 1.1 Na základě předložené dokumentace bylo zjištěno, že ve statistických výkazech, které byly sestaveny podle počtu žáků k 30. září 2008 a k 30. září 2009, škola uvedla chybné počty žáků. Na základě těchto nesprávných údajů Krajský úřad Karlovarského kraje, odbor ekonomický, sestavil pro období školních let 2008/2009 a 2009/2010 rozpis rozpočtu finančních prostředků ze státního rozpočtu, které v uvedených letech poskytl škole ke krytí neinvestičních výdajů. Na základě chybně uvedených údajů v návaznosti na normativy stanovené pro jednotlivé kalendářní roky a jednotlivé obory vzdělávání kontrolní tým zjistil přepočtem následující:

Údaje uvedené ve statistickém výkazu S 24-01 v porovnání se skutečností a vyčíslení rozdílů podle příslušných normativů – školní rok 2008/2009:

Žáci školy	Stav vykázaný k 30. 9. 2008	Skutečnost k 30. 9. 2008	Rozdíl	Rozdíl v Kč
Taneční obor	88	77	-11	- 77 561,-
Výtvarný obor	393	393	0	0,-
Literárně dramatický obor	89	143	+54	+ 446 436,-
Hudební	859	775	-84	- 1 613 724,-

individuální				
Hudební kolektivní	0	46	+46	+ 394 281,-
Celkem	1429	1434	+ 5	- 850 568,-

Údaje uvedené ve statistickém výkazu S 24-01 v porovnání se skutečností a vyčíslení rozdílu podle příslušných normativů – školní rok 2009/2010:

Žáci školy	Stav vykázaný k 30. 9. 2009	Skutečnost k 30. 9. 2009	Rozdíl	Rozdíl v Kč
Taneční obor	181	169	- 12	- 87 324,-
Výtvarný obor	357	352	- 5	- 33 117,-
Literárně dramatický obor	151	131	- 20	- 170 553,-
Hudební individuální	741	691	- 50	- 989 117,-
Hudební kolektivní	0	44	+ 44	+388 960,-
Celkem	1430	1387	- 43	- 891 151,-

V školních letech 2008/2009 a 2009/2010 škola tak neoprávněně čerpala prostředky ze státního rozpočtu v prokazatelné výši Kč 1 741 719,-.

Ad 1.2 Kontrolou předložené dokumentace bylo zjištěno, že část finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na platy, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb byly použity neoprávněně. Ředitel školy proplácel pedagogickým pracovníkům neoprávněně příplatky za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah ve výši dvojnásobku průměrného hodinového výdělku za činnosti, které nespádaly do přímé pedagogické činnosti (hospitace, doprovody žáků na koncerty, doprovody žáků na soutěžích, instalace výstav apod.) a dále za hodiny, které nebyly podle záznamů v třídních knihách odučeny (hodiny vykázané jako odučené v době prázdnin, v době nemoci žáků, v době omluvené nepřítomnosti, apod.).

Vedení školy předložilo počítačově zpracovanou evidenci pracovní doby jednotlivých zaměstnanců školy, kde byla v jednotlivých měsících uvedena pracovní doba podle

sjednaného úvazku v pracovní smlouvě. V evidenci pracovní doby nebyly vyznačené odpracované přesčasové hodiny ani hodiny odpracované nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti. Je zde proto důvodné podezření, že ředitel školy neoprávněně proplácel nepedagogickým pracovníkům přesčasové hodiny, aniž by byla vedena prokazatelná evidence těchto odpracovaných hodin.

Kontrolní tým dále zjistil, že ve školním roce 2008/2009 se ve škole vzdělávalo prokazatelně 32 dospělých studentů a ve školním roce 2009/2010 prokazatelně 41 dospělých studentů. Na úhradu platů pedagogických pracovníků, kteří tyto studenty vzdělávali, byly neoprávněně použity finanční prostředky ze státního rozpočtu, neboť dospělý student není pro školu jednotkou výkonu a škola na něj tudíž nedostává státní dotaci.

Ředitel školy požadoval finanční prostředky ze státního rozpočtu pouze na vykázané dospělé studenty, ostatní dospělí studenti byli zahrnuti mezi žáky školy vyučované v 1. nebo 2. cyklu. Tím, že škola proplácela mzdy pedagogů, kteří vyučovali dospělé studenty, bylo zjištěno, že neoprávněně použila finanční prostředky ze státního rozpočtu určené na mzdy a související odvody v následujících výších:

Období	Počet studentů	Platy	ZP a SP	FKSP	Celkem	Celkem školní rok
IX–XII/08	32	102 706,-	35 968,-	2 057,-	140 731,-	457 430,-
I –VIII/09	32	235 568,-	76 420,-	4 711,-	316 699,-	
IX–XII/09	41	156 341,-	50 694,-	3 127,-	210 162,-	605 004,-
I –VIII/10	41	290 325,-	98 710,-*	5 807,-*	394 842,-	
Školní roky 2008/2009 a 2009/2010 celkem						1 062 434,-

*částka 34 % za ZP, SP a 2 % za FKSP je kvalifikovaný odhad ze skutečně vyplacených mezd

Ad 1.3 Škole byla poskytnuta v roce 2008 účelová neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši Kč 132 000,-- na rozvojový program *Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce* (účelový znak 33 005) a v roce 2009 na pokračování tohoto rozvojového programu účelová neinvestiční dotace ve výši Kč 806 000,--. Přidělené účelové finanční prostředky v rámci rozvojových programů byly použity v plné výši a vypořádání účelových dotací bylo provedeno v rámci finančních vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2008 a 2009.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy v rámci uvedených rozvojových programů stanovilo kritéria, na základě kterých bylo možné tyto účelově přidělené finanční prostředky použít. Ředitel školy kritéria pro výplatu účelově přidělených finančních prostředků nestanovil, při stanovení výše odměny se odvolával na ustanovení § 134 zákoníku práce („Za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu může zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci odměnu.“) bez bližší specifikace a finanční prostředky přiděloval dle vlastního uvážení a zcela nesystémově v rozpětí od Kč 1 000,-- do Kč 85 000,--. V letech 2008 a 2009 tak neoprávněně v rozporu s kritérii danými vyhlášenými rozvojovými programy použil na platy a související odvody finanční prostředky v celkové výši Kč 938 000,--.

Ad 1.4 Kontrolou dokumentace bylo zjištěno, že škola v letech 2008 a 2009 nesledovala příjem a čerpání finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na rozvojové programy odděleně a správně na příslušných analytických účtech, kterými v kontrolovaném období procházely. Příjem účelové dotace byl sledován společně s ostatními finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu na účtu 691 81 – *Příspěvky a dotace ze státního rozpočtu*. Nákladové položky byly účtovány společně s ostatními náklady na účtech 521 81 – *Platy zaměstnanců*, 524 81 – *Povinné pojistné na sociální zabezpečení*, 524 82 – *Povinné pojistné na zdravotní pojištění* a 527 81 – *Převod FKSP*.

U vybraných operací týkajících se úhrady cestovních nákladů ze státního rozpočtu bylo zjištěno, že tyto záznamy byly chybně sledovány na účtu 512 81 – *Cestovní příkaz na další vzdělávání pedagogických pracovníků*, neboť se nejednalo o služební cesty na vzdělávací akce.

Ad 1.5 Kontrolou rozsahu přímé pedagogické činnosti bylo zjištěno, že ve školním roce 2008/2009 a 2009/2010 byly úvazky učitelů stanoveny v souladu s nařízením vlády o stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti. U statutární zástupkyně ředitele školy s osobním číslem 648 ředitel nestanovil nižší týdenní rozsah přímé pedagogické činnosti; tato zaměstnankyně vykonávala přímou pedagogickou činnost v rozsahu 21 hodin týdně, přestože podle počtu tříd ve školních letech 2008/2009 i 2009/2010 (více než 30 tříd) měl být stanovený rozsah 6 hodin přímé pedagogické činnosti týdně.

Ad 1.6.1 Kontrolou zařazování pedagogických pracovníků do platových tříd podle uzavřených pracovních smluv, platových výměrů, mzdových listů a dokladů o nejvyšší dosažené kvalifikaci bylo zjištěno, že všichni učitelé základní umělecké školy byli zařazeni do 12. platové třídy bez ohledu na dosaženou kvalifikaci. Pedagogičtí pracovníci neměli stanovené konkrétní pracovní náplně, byla předložena pouze rámcová pracovní náplň učitele.

Nepedagogičtí pracovníci byli zařazeni do platové třídy podle povahy vykonávané práce uvedené v pracovní smlouvě (uklízečka, školník, údržbář, mzdová účetní, ekonomka) v návaznosti na zařazení podle přílohy Vnitřního platového předpisu.

Samostatné administrativní pracovnice měly být podle tohoto dokumentu zařazeny do 9. platové třídy. Pracovnice s osobním číslem 714 byla zařazena do 8. platové třídy, pracovnice s osobními čísly 656, 997 a 991 byly zařazeny do 10. platové třídy.

Ad 1.6.2 Kontrolou příplatků za vedení podle uzavřených pracovních smluv, náplní práce a platových výměrů bylo zjištěno, že příplatek za vedení stanovil ředitel školy vedoucím zaměstnancům (osobní číslo 648 a 999) správně v rámci rozpětí 1. stupně řízení. Dalším zaměstnancům, kteří měli oprávnění organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců (osobní čísla 565, 2676, 3554, 5141, 17288) stanovil příplatek ve výši 5 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byli zaměstnanci zařazeni. K datu 1. červen 2009, kdy došlo ke zvýšení platových tarifů, nebyly tyto příplatky v návaznosti na nové platové tarify přepočítány, tudíž došlo k jejich poklesu na 4,83 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v 12. platové třídě, do které byli zaměstnanci zařazeni.

Zaměstnankyni s osobním číslem 714, která byla zařazena jako samostatná administrativní pracovnice do 8. platové třídy, byl stanoven příplatek za vedení rovněž ve výši 5 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v 8. platové třídě, do které byla zařazena. V souvislosti se zvýšením platových tarifů nepedagogických pracovníků k 1. dubnu 2009 nebyl této pracovnici k tomuto datu příplatek za vedení přepočítán a nebyl přepočítán ani k datu 1. červen 2009. Výše příplatku této pracovnice proto činila v období od 1. dubna do 31. května 2009

4,31 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v 8. platové třídě, do které byla zařazena, a k 1. červnu 2009 činil příplatek za vedení 4,16 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v 8. platové třídě, do které byla zaměstnankyně zařazena.

Ad 1.6.3 Kontrolou jednotlivých mzdových listů, platových lístků, *Podkladů pro výplatu pedagogických pracovníků – přesčasy – nadúvazkové hodiny* v návaznosti na záznamy v třídních knihách (dále jen TK) bylo u vybraných pedagogických pracovníků zjištěno, že prováděli hospitace, které si vykazovali a dostávali proplacené jako odpracované hodiny nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti, že vykázané a proplacené hodiny za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah ve mzdových podkladech nenavazovaly na záznamy v TK (zjištěné rozdíly se týkaly hodin, kdy v TK bylo uvedeno „nemoc žáka“, „omluven“ apod., dále hodin, kdy v TK bylo uvedeno jiné datum než ve mzdových podkladech, a hodin, kdy v TK nebyla zapsána výuka) a že si vykazovali a dostávali proplacené hodiny za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah za činnosti, které nespadají do přímé pedagogické činnosti (např. tzv. náборы v mateřských školách).

Přehled hospitací, které byly v průběhu školních let 2008/2009 a 2009/2010 prokazatelně neoprávněně vykázány a proplaceny jako hodiny s příplatkem za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah:

Období	Osobní číslo zaměstnance	Počet hodin	Kč
Listopad 08	17288	11	4127,-
9-12/ 2008 celkem		11	4 127,-
Březen 09	17288	11	4215,-
Červen 09	681	6	735,-
Říjen 09	2676	2	584,-
Listopad 09	681	13	1522,-
Prosinec 09	17288	11	4964,-
Prosinec 09	2676	3	875,-
1-12/2009 celkem		46	12 895,-
Duben 10	17288	7	3022,-
Duben 10	628	14	1903,-
Červen 10	2676	1	390,-
1-8/ 2010 celkem		22	5 315,-
2008/2009 a 2009/2010 celkem		79	22 337,-

Přehled neoprávněně proplacených příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, které prokazatelně v průběhu školních let 2008/2009 a 2009/2010 podle záznamů v třídních knihách nebyly odučeny:

Osobní číslo zaměstnance	9 –12/2008		1 –12/2009		1 – 8/2010		Celkem	
	Počet hodin	Kč	Počet Hodin	Kč	Počet hodin	Kč	Počet hodin	Kč
731	1	252	19	5 579	30	10 758	50	16 589
214	53	21 342	168	58 999	170	77 556	391	157 897
2676	7	2 888	35	12 520	14	6 164	56	21 572

671	15	4 954	18	6 194	10	3 700	43	14 848
631	7,5	2 334	11	4 131	13	5 061	31,5	11 526
8271	8	1 456	13,5	2 770	18,5	4 292	40	8 518
17288	8	2 901	9,5	4 160	10,5	4 756	28	11 817
1830	-	-	5	1 542	10	3 458	15	5 000
996	-	-	6	1 661	3	1 313	9	2 974
5141	-	-	5	1 729	15	6 829	20	8 558
680	-	-	12	3 339	14	4 846	26	8 185
3554	-	-	-	-	6	2 754	6	2 754
545	-	-	-	-	6	786	6	786
565	-	-	8	1 958	25	8 548	33	10 506
Celkem	99,5	36 127	310	104582	345	140 821	754,5	281 530,-

Kontrolou vykázaných hodin bylo u některých pedagogických pracovníků zjištěno, že si kromě svého denního úvazku vykázali navíc hodiny, které ve skutečnosti nemohli odučit, např. zaměstnanec s osobním číslem 214 vykázal ve dnech 2., 9., 16., 23. a 30. listopadu 2009 denně 9 hodin odučených nad pevně stanovený úvazek – fakticky by tak výuka měla probíhat nepřetržitě např. v době od 10,00 do 23,00.

Přehled neoprávněně proplacených příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah za činnosti, které prokazatelně nespádají do přímé pedagogické činnosti:

Osobní číslo zaměstnance	1 – 12/2009		1 – 8/2010		Celkem	
	Počet hodin	Kč	Počet hodin	Kč	Počet hodin	Kč
16163	18	3 979,-	12	4 110,-	30	8 089,-
631	5,5	1 905,-	-	-	5,5	1 905,-
17288	10	3 955,-	-	-	10	3 955,-
3554	7	2 366,-	7	2 342,-	14	4 708,-
17209	4	952,-	-	-	4	952,-

636	-	-	8	1 836,-	8	1 836,-
17217	-	-	4	826,-	4	826,-
Celkem	44,5	13 157,-	31	9 114,-	75,5	22 271,-

Kontrolou proplácených příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah hodin bylo u zaměstnankyně s osobním číslem 16 163, která měla ve školních letech 2008/2009 a 2009/2010 uzavřenou s organizací další pracovní smlouvu s úvazkem 0,522, zjištěno, že tato pedagogická pracovnice (učitelka klavíru) vykazovala hodiny do doplnění úvazku 1,0, resp. hodiny přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah. Bylo zjištěno, že v rámci svého úvazku individuálně nevyučovala žádné žáky a její úvazek se dle vyjádření statutární zástupkyně ředitele skládal pouze z korepetic. V kontrolovaných třídních knihách nebyly tyto korepetice zaznamenány, její rozvrhy hodin nebyly k dispozici a v záznamech z pedagogických rad není její přítomnost zaznamenána. Je zde důvodné podezření, že tato pedagogická pracovnice ve škole neučila, přestože ve srovnání s ostatními zaměstnanci školy jí byl přiznán několikanásobně vyšší osobní příplatek a rovněž výše odměn se i při jejím sníženém úvazku pohybovaly v násobcích běžně přiznávaných odměn.

Ad 1.7 Ředitel školy vydal směrnici k vnitřnímu kontrolnímu systému organizace, ve které stanovil kritéria hospodárnosti, efektivnosti, účelnosti a vymezil povinnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Součástí směrnice je příloha č. 1, kde jsou jmenovitě uvedeni odpovědní zaměstnanci a jsou připojeny podpisové vzory. Směrnice je vypracována v souladu s platnými předpisy, její uvedení do praxe však nebylo zajištěno.

Ad 2.1 Škola vede rozhodnutí o zápisu do školského rejstříku a jeho změnách, školní matriku, záznamy z pedagogických rad a třídní knihy. V hudebním oboru jsou vedeny třídní knihy pro individuální a kolektivní výuku, v tanečním, literárně dramatickém a výtvarném oboru jsou vedeny třídní knihy pro skupinovou výuku.

Každou třídní knihu vede ten učitel, který daného žáka vyučuje danému předmětu. Třídní knihy vedené učitelem s osobním číslem 709 ve školním roce 2008/2009 a 2009/2010 neobsahovaly průkazné údaje. Porovnáním záznamů o žácích v katalogových listech a záznamů o těchto žácích v třídních knihách předmětu Dechový orchestr a předmětu Přípravný orchestr a v třídních knihách pro individuální výuku hudebního oboru, oddělení dechové (všechny uvedené knihy vedl učitel s osobním číslem 709) bylo zjištěno, že dokumenty obsahují velké rozdíly v údajích o jménech rodičů žáků, místě narození a bydlišti žáka, povolání rodičů; na rozdíl od ostatních třídních knih a katalogových listů, vedených ve škole, nejsou uvedena telefonní čísla rodičů a škola, kterou žák navštěvuje, není zde záznam o placení školného, v třídních knihách se jako probírané učivo opakuje v každé hodině stejný záznam „*nácvik nových skladeb*“. Katalogové listy a třídní knihy pro individuální výuku vedené učitelem s osobním číslem 709 jsou z hlediska údajů o vzdělávaných žácích shodné pouze v křestních jménech a příjmeních žáků. Jedná se celkem o dvanáct žáků, uvedených v dokumentech vedených ve školním roce 2008/2009

a 2009/2010. Škola nepředložila přihlášky ke vzdělávání těchto žáků ani záznamy o zaplacení školného zástupci těchto žáků. Na základě výše uvedených zjištění z dokumentace školy i na základě rozhovorů se zaměstnanci školy v průběhu kontroly bylo zjištěno, že uvedení žáci nebyli zřejmě ve škole individuálně vyučováni a že byli pravděpodobně pouze členy dechových orchestrů. Toto zjištění předá ČŠI dalším orgánům, zejména zřizovateli školy, jako podnět pro další šetření.

Třídní knihy pro skupinovou výuku v tanečním oboru neobsahují záznamy o korepeticích, které měly být podle další dokumentace školy prováděny učitelkou s osobním číslem 16 163 (viz kontrolní zjištění a odůvodnění 1.6.3.)

Ad 2.2 Školní matrika je vedena jednotlivými učiteli o jednotlivých žácích, jejichž výuku má učitel přidělenou v přímé vyučovací povinnosti. Ředitel školy nevydal žádnou směrnici k jednotnému vedení této dokumentace, každý učitel vede záznamy o žácích podle svých zvyklostí. Nebyla prováděna žádná kontrola školní matriky. Zástupkyně ředitele požádala při zahájení kontroly všechny učitele školy o předání přihlášek, katalogových listů a třídních knih a označila tyto dokumenty za školní matriku. Nejsou vedeny žádné souhrnné seznamy žáků, v elektronické podobě jsou vedeny údaje o počtech žáků jednotlivých učitelů, které však nesouhlasí s další dokumentací, např. statistickými výkazy. Řada údajů byla doplněna učiteli a zástupkyní ředitele v průběhu kontroly, u žáků, kteří ukončili vzdělávání ve škole v kontrolovaném období, chybí údaj o datu tohoto ukončení. Změny v údajích jsou dle prohlášení zástupkyně ředitele prováděny vždy na konci pololetí, které následuje po rozhodné události – v době kontroly tedy nebyly zavedeny katalogové listy nových žáků hudebního a výtvarného oboru, kteří zahájili vzdělávání v září 2010 ani zaznamenány výsledky vzdělávání žáků tanečního oboru na konci roku 2009/2010.

Ad 2.3 Porovnání vykázaných a skutečných údajů ve statistických výkazech S-04 uvádějí následující tabulky:

Školní rok 2008/2009	Řádek výkazu/sloupec	Vykázáno k 30. 9. 2008	Skutečnost k 30. 9. 2008	Rozdíl
Taneční obor	0101/4	88	77	- 11
Výtvarný obor	0101/5	393	393	0
Literárně dramatický obor	0101/6	89	143	+54
Hudební obor s výukou individuální, skupinovou	0101/7	859	775	- 84
Hudební obor s výukou kolektivní	0101/8	0	46	+46

Žáci celkem	0101/2	1429	1434	+ 5
Dospělí celkem	0601/2	10	32	+ 22
Z toho: taneční obor	0601/4	2	0	- 2
Výtvarný obor	0601/5	2	2	0
Hudební obor s individuální výchovou	0601/7	6	30	+ 24

2009/2010	Řádek výkazu/sloupec	Vykázáno k 30. 9. 2009	Skutečnost k 30. 9. 2009	Rozdíl
Taneční obor	0101/4	181	169	-12
Výtvarný obor	0101/5	357	352	- 5
Literárně dramatický obor	0101/6	151	131	- 20
Hudební obor s výukou individuální, skupinovou	0101/7	741	691	- 50
Hudební obor s výukou kolektivní	0101/8	0	44	+44
Žáci celkem	0101/2	1430	1387	- 43
Dospělí celkem	0601/2	0	41	+ 41
Z toho: výtvarný obor	0601/5	0	2	+ 2
Hudební obor s individuální výchovou	0601/7	0	30	+ 30
Hudební obor s kolektivní výchovou	0601/8	0	9	+ 9

2010/2011	Řádek výkazu/sloupec	Vykázáno k 30. 9. 2010	Skutečnost k 30. 9. 2010	Rozdíl
-----------	-------------------------	------------------------------	--------------------------------	--------

Taneční obor	0101/4	118	118	0
Výtvarný obor	0101/5	335	335	0
Literárně dramatický obor	0101/6	122	122	0
Hudební obor s výukou individuální, skupinovou	0101/7	718	718	0
Hudební obor s výukou kolektivní	0101/8	19	19	0
Žáci celkem	0101/2	1312	1312	0
Dospělí	0601/2	26	26	

Ad 2.4 Z dokumentace školy a z rozhovorů se zaměstnanci školy vyplynulo, že někteří učitelé hudebního oboru vedou individuální i skupinovou výuku v místech, které nejsou zapsány ve školském rejstříku jako místa poskytování vzdělávání. Jedná se o prostory mateřských škol v Karlových Varech, kde byla v kontrolovaném období vedena přípravná hudební výchova a prostory několika základních škol v Karlových Varech, kde poskytovali učitelé individuální výuku v hudebním oboru nebo skupinovou výuku ve výtvarném oboru. Po zjištění kontrolního týmu přijala zástupkyně ředitele opatření a výuku žáků v uvedených prostorech neprodleně přesunula do oficiálních poboček školy.

Ad 2.5 V třídních knihách, vedených ve školním roce 2010/11 v hudebním oboru a předmětech Housle, klavír a Smyčcový orchestr je celkem 7 žáků zapsáno dvakrát, jejich výuka v uvedených předmětech probíhá ve dvou hodinách, kdy platné učební dokumenty hudebního oboru předepisují jednu hodinu. Z rozhovorů se zaměstnanci vyplynulo, že se jedná o mimořádně nadané žáky, které učitelky doporučily řediteli školy k zařazení do tzv. rozšířené výuky, kdy má žák nárok na výuku uvedených předmětů ve výši 1, 5 hodiny týdně. Ředitel školy těmto žákům neumožnil tzv. rozšířenou výuku dle učebních dokumentů, ale nařídil učitelům vyučovat tyto žáky 2 hodiny týdně s podmínkou, že rodiče zaplatí dvojnásobné školné. V účetnictví školy bylo ověřeno, že tito žáci skutečně zaplatili dvojnásobnou částku než ostatní srovnatelní žáci. Škola tím porušuje učební plán hudebního oboru. Zjištění o výši školného předá ČŠI zřizovateli školy jako podnět k dalšímu šetření.

V.

Shrnutí výsledků kontroly

Provedenou veřejnosprávní kontrolou bylo zjištěno na základě nesprávně uvedeného počtu žáků neoprávněné přijetí a následné použití státní dotace ve školních letech

2008/2009 a 2009/2010 v prokazatelné výši Kč 1 741 719,--. V období školních let 2008/2009 a 2009/2010 bylo zjištěno neoprávněné nakládání s finančními prostředky v prokazatelné hodnotě Kč 2 326 572,-- (neoprávněně použité finanční prostředky z rozvojových programů, neoprávněně proplácené části platů pedagogických pracovníků, kteří vzdělávali dospělé osoby, neoprávněně proplácené hodiny nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti), chybné zařazování do platových tříd nepedagogických pracovníků, chybné stanovování příplatků za vedení, porušení postupů účtování a chybné proplácení příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený úvazek. Neoprávněným přijetím dotace na základě nesprávně vykázaných údajů o počtech žáků a neoprávněným nakládáním s finančními prostředky ze státního rozpočtu škola porušila rozpočtovou kázeň v prokazatelné celkové výši Kč 4 068 291,--.

Státní kontrolou dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání v základní umělecké škole, bylo zjištěno, že škola vede neprůkazně údaje o průběhu vzdělávání, školní matrika neobsahuje všechny předepsané údaje, změny v údajích nejsou prováděny neprodleně.

Škola vykazovala v kontrolovaném období nepravdivě počet vzdělávaných žáků a poskytovala vzdělávání v rozporu s údaji, zapsanými do školského rejstříku.

V hudebním oboru neuskutečňuje škola v případě sedmi žáků vzdělávání podle schválených učebních dokumentů.

V průběhu kontroly bylo zjištěno, že škola v období od září 2008 do srpna 2010 vedla evidenci pracovní doby pouze formálně, kdy mj. přesčasové hodiny nepedagogických pracovníků nebyly nikde zaznamenány, přestože docházelo k jejich proplácení. Je zde proto důvodné podezření, že v uvedeném období byly neoprávněně proplaceny přesčasové hodiny v přibližné hodnotě Kč 106 000,--. Dále bylo zjištěno, že pedagogická pracovnice s osobním číslem 16 163, která měla s organizací uzavřený další pracovní poměr jako učitelka při úvazku 0,522, vykazovala hodiny do doplnění úvazku 1,0, resp. hodiny přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah, přestože individuální výuku neměla, korepetice nebyly nikde zaznamenány a rozvrhy hodin rovněž nebyly k dispozici. Zjištěné skutečnosti (pravděpodobně neoprávněně proplácená přesčasová práce a proplácení práce, která nebyla odvedena) předává ČŠI jako podnět k prošetření Oblastnímu inspektorátu práce pro Plzeňský kraj a Karlovarský kraj.

VI.

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

1. Zřizovací listina vydaná Karlovarským krajem, Radou kraje dne 1. ledna 2002;

2. Dodatek č. 6 zřizovací listiny vydaný Karlovarským krajem Zastupitelstvem kraje ze dne 17. 9. 2009;
3. Rozhodnutí o změně v zařazení do rejstříku škol a školských zařízení vydané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pod čj. 29 423/05-21 ze dne 8. 11. 2005;
4. Rozhodnutí o změně v zařazení do rejstříku škol a školských zařízení vydané Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy pod čj. 37 875/05-21 ze dne 30. 12. 2005;
5. Jmenování statutárního zástupce ředitele vydané Základní uměleckou školy Antonína Dvořáka, ředitelem školy, ze dne 1. září 2010;
6. Jmenovací dekret statutární zástupkyně ředitele školy pro provoz a ekonomii ze dne 1. 9. 2004;
7. Statistické výkazy S 24-01 Výkaz o základní umělecké škole podle stavu k 30. 9. 2008 ze dne 3. 10. 2008, podle stavu k 30. 9. 2009 ze dne 5. 10. 2009 a podle stavu k 30. 9. 2010 ze dne 6. 10. 2010;
8. Statistický výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2008 ze dne 8. 1. 2009, za 1. až 4. čtvrtletí 2009 ze dne 11. 1. 2010 a za 1. – 3. čtvrtletí 2010 ze dne 14. 10. 2010;
9. Vnitřní platový předpis vydaný ředitelem školy dne 1. ledna 2009 včetně příloh;
10. Směrnice č. 27 Vnitřní kontrolní systém ze dne 13. 11. 2009;
11. Úprava rozpisu rozpočtu přímých neinvestičních výdajů k 30. 11. 2008 ze dne 26. 11. 2008, ke dni 30. 11. 2009 ze dne 26. 11. 2009 a k 22. 10. 2010 ze dne 22. 10. 2010, vydané Krajským úřadem Karlovarského kraje, odborem ekonomickým;
12. Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajům nebo hlavnímu městu Praze za rok 2008 ze dne 16. 1. 2009 a za rok 2009 ze dne 21. 1. 2010;
13. Hlavní kniha účetnictví za období 12/2008 a 12/2009;
14. Přehled cestovních příkazů za období roku 2008 a 2009;
15. Soupis mzdových údajů za jednotlivé měsíce v období od září 2008 do srpna 2010 (osobní příplatky, mimořádné odměny, doplnění úvazku v ZUŠ, „nadúvazkové hodiny“);
16. Celková mzdová rekapitulace za období 1-12/2008, 9-12/2008, 1-12/2009, 1-8/2010;
17. „Evidence pracovní doby zaměstnanců školy“ za jednotlivé měsíce období září 2008 až srpen 2010;
18. Bankovní výpisy z účtu školy za rok 2008, 2009, 2010 k datu kontroly;
19. Mzdové listy zaměstnanců školy za rok 2008 a 2009;
20. Mzdová inventura zaměstnanců školy k 12/2008, 12/2009 a 6/2010 – sestavy ze mzdového programu tištěné dne 29. 10. 2010;
21. Organizační struktura školy ze dne 1. 9. 2009;
22. Platové výměry platné v roce 2008, 2009 a 2010 k datu kontroly zaměstnanců s osobními čísly 575, 556, 628, 648, 681, 714, 999, 999 1, 1676, 3551, 5141, 17288;

23. Mzdové lístky za období 9/2008 – 8/2010;
24. Podklady pro výplatu pedagogických pracovníků – přesčasy za období 9/2008 – 8/2010;
25. Přehled pedagogických pracovníků měsíc září 2008;
26. Mzdový lístek os. č. 545, 565, 16163, 214, 692 za období 9/2008, os. č. 214 za období 10/2008, os. č. 4475, 3135, 6632, 617, 2110, 545, 709, 681, 551 za období 11/2008,
27. Třídní knihy pro individuální a skupinovou výuku vedené ve školním roce 2008/2009 a 2009/2010;
28. Třídní kniha pro individuální a skupinovou výuku školní rok 2008/2009 pořadové číslo 18, 23, 24, 25;
29. Třídní kniha pro kolektivní výuku vedená ve školním roce 2009/2010 – obor hudební a obor literárně dramatický, oddělení přednesu;
30. Přihlášky a katalogové listy žáků školy ve školních letech 2008/2009, 2009/2010 a 2010/2011;
31. Statistika žáků, vedená v elektronické podobě ve školních letech 2008/2009, 2009/2010 a 2010/2011;
32. Záznamy z pedagogických rad ve školních letech 2008/2009, 2009/2010 a 2010/2011;
33. Dokument sepisovaný v průběhu inspekční činnosti „Chybějící dokumentace“ ze dne 23. listopadu 2010.

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 České školní inspekce, Kollárova 15, 360 09 Karlovy Vary.

ČŠI v souladu s ustanovením § 175 odst. 4 školského zákona ve lhůtě do 31. ledna 2011 požaduje zaslání oznámení o přijetí opatření k odstranění všech zjištěných nedostatků na adresu České školní inspekce, Kollárova 15, 360 09 Karlovy Vary.

ČŠI v souladu s ustanovením § 11 písm. f) zákona č. 552/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ve lhůtě do 31. března 2011 požaduje podání písemné zprávy o odstranění všech zjištěných nedostatků na adresu České školní inspekce, Kollárova 15, 360 09 Karlovy Vary.

Složení kontrolního týmu:

(razítko)

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Bc. Libuše Fuksová v.r.

.....

PhDr. Milan Molec v.r.

.....

Mgr. Zdenka Spalová v.r.

.....

Bc. Zdeňka Srpová v.r.

.....

Bc. Věra Weberová v.r.

.....

Cheb 3. prosince 2010

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

(razítko)

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Dagmar Svobodová, statutární zástupkyně ředitele školy Svobodová v.r.

Karlovy Vary dne ...9. 12. 2010.....