



**Česká školní inspekce
Zlínský inspektorát**

PROTOKOL

Čj. ČŠIZ-190/13-Z

o veřejnosprávní kontrole podle § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, 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 kontrolované osoby:	Mateřská škola Zlín, tř. Tomáše Bati 1285, příspěvková organizace
Sídlo:	tř. Tomáše Bati 1285, 760 01 Zlín
IČO:	71 007 521
Identifikátor:	600 112 918
Právní forma:	příspěvková organizace
Zastoupená:	Radkou Šindelkovou, ředitelkou školy
Zřizovatel:	Statutární město Zlín, náměstí Míru 12, 761 40 Zlín
Místo kontroly:	tř. Tomáše Bati 1285, Zlín
Termín kontroly:	6. - 8. březen 2012
Kontrolované období:	rok 2012 k datu kontroly

II.

Předmět kontrolní činnosti

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých školám/školským zařízením zřizovaným obcemi nebo dobrovolnými svazky obcí podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolovaným obdobím je rok 2012 k datu kontroly.

III. Kontrolní zjištění

1. Kontrola, zda finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu byly přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy

Kontrolovaná osoba přijala a použila finanční prostředky ze státního rozpočtu oprávněně k účelům, na který byly poskytnuty podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona.

2. Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu věrně zobrazují, zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

Kontrolovaná osoba postupovala:

- při vedení účetnictví v souladu s ustanovením 7 odst. 6, § 4 odst. 8 písm. c) a f), § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období,
- při vykazování sledovaných údajů v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů, povinnost předávat správně údaje stanovená škole ustanovením § 28 odst. 5 školského zákona byla splněna,
- při finančním vypořádání v souladu s ustanovením § 7 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

3. Kontrola, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými orgány veřejné správy ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, a zda jsou přijatá opatření kontrolovanou osobou plněna

Při kontrole provedené Okresní správou sociálního zabezpečení nebyly zjištěny nedostatky, a z toho důvodu nebylo požadováno přijetí opatření k nápravě dle ustanovení § 18 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

4. Vnitřní kontrolní systém

Kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 a 4, § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole.

IV. Odůvodnění

- Ad 1. Přijetí a použití finančních prostředků SR poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona

Tabulka 1 Přijetí a použití prostředků SR v roce 2012

v Kč

Účel	Příjem	Použito
Dotace na přímé náklady na vzdělávání	3 224 077	3 224 077
Z toho: platy		2 378 063
sociální a zdravotní pojištění		806 639
náhrada mzdy za pracovní neschopnost		1 086

základní přiděl FKSP		23 792
vzdělávání pedagogických pracovníků		3 100
cestovné		884
zákonné pojištění		9 741
Osobní ochranné pracovní prostředky		772

1.1 Oprávněnost přijetí prostředků ze státního rozpočtu na činnost školy

- Posouzení správnosti údajů uvedených v rejstříku škol a školských zařízení

Mateřská škola a školní jídelna poskytují vzdělávání a služby na základě zápisu do rejstříku škol a školských zařízení. Povinně zapisované údaje v rejstříku škol a školských zařízení byly v souladu se zřizovací listinou a se skutečností. Zařazením do rejstříku škol a školských zařízení splňuje škola nárok na přidělení finančních prostředků ze SR.

- Posouzení správnosti předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky a dodržení nejvyššího povoleného počtu dětí mateřské školy a stravovaných ve školní jídelně

Tabulka 2 Údaje vykázané školou v „zahajovacích výkazech“

Součást školy - výkaz	Počet tříd/dětí a stravovaných k 30. 9. a 31. 10. 2011	Počet tříd, dětí a stravovaných k 30. 9. a 31. 10. 2012	Nejvyšší povolený počet
Mateřská škola Výkaz S 1-01 ř. 301-304, sl. 2 a 3	3/84	3/84	90
Školní jídelna Výkaz Z 17-01 ř. 101 a 102, sl. 2 a 4	84	84	90

Údaje o počtu tříd a dětí v mateřské škole a školní jídelně uváděné ve výkazech pro resortní statistické zjišťování za sledované období byly vykázaný v souladu se skutečností. Výkazy byly předány ve stanovených termínech. Kontrola byla provedena dle třídních knih a rekapitulace předpisů stravného a školného. Škola splnila povinnost předávat správně údaje z dokumentace školy a školní matriky dle ustanovení § 28 odst. 5 školského zákona.

Zřizovatel povolil mateřské škole výjimku z počtu dětí ve třídách (28 dětí ve třídě). Škola postupovala ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů.

1.2 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na platy

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků byla provedena u mzdových nákladů (ve výši Kč 2 378 063,--) na základě vnitřních dokladů, bankovních výpisů, roční rekapitulace mezd, hlavní knihy účetnictví, účetní závěrky, údajů o finančním vypořádání dotací a personální dokumentace.

- Zařazení zaměstnanců do platových tříd

Kontrola správnosti zařazení do platových tříd byla provedena u zaměstnanců s osobními čísly 37, 12, 39, 2, 1, 33, 32, 27, 40 a 28. Učitelky mateřské školy byly zařazeny do 9. platové třídy, účetní do 9. platové třídy, vedoucí školní jídelny do

7. platové třídy, kuchařka do 5. platové třídy, školnice do 3. platové třídy a uklízečka do 2. platové třídy. Náročnost požadované práce odpovídala pracím uvedeným v katalogu prací pro přiznané platové třídy. Zaměstnanci byli zařazeni do platových tříd v souladu s ustanovením § 123 zákoníku práce a s ustanovením § 3 nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola byla provedena na základě platových výměrů, mzdových listů, dokladů o vzdělání a pracovních náplní.

- **Poskytování příplatků za vedení**

Příplatek za vedení byl přiznán a vyplácen v souladu s vnitřním platovým předpisem a organizační strukturou zaměstnancům s osobními čísly 37 a 28. Výše příplatku za vedení odpovídala stanovenému rozpětí pro daný stupeň řízení v souladu s ustanovením § 124 zákoníku práce.

- **Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu, výše osobních příplatků a odměn**

Osobní příplatky byly vypláceny pedagogickým pracovníkům v souladu s ustanovením § 131 odst. 1 zákoníku práce. Odměny byly vypláceny za splnění mimořádného pracovního úkolu v souladu s ustanovením § 134 zákoníku práce.

- **Platové podmínky ředitelky školy**

Tarifní plat, příplatek za vedení, odměny a osobní příplatek byl stanoven ředitelce školy zřizovatelem.

1.3 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody

Z prostředků státního rozpočtu byly provedeny úhrady pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění (Kč 806 639,--) a zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání (Kč 9 741, --) ve výši odpovídající objemu oprávněně vyplacených mezd. Kontrola byla provedena na základě vnitřních dokladů, bankovních výpisů, roční rekapitulace mezd, hlavní knihy účetnictví a účetní závěrky. Finanční prostředky SR na zákonné odvody byly použity oprávněně.

1.5 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní sociální náklady

- Výše základního přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb odpovídala 1 % z vyplacených prostředků na platy a náhrady platu při dočasné pracovní neschopnosti ze státního rozpočtu (Kč 23 792,--) v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění účinném v kontrolovaném období.
- Náhrady platu v prvním období dočasné pracovní neschopnosti (v celkové výši Kč 1 086,--) byly vypláceny oprávněně.

1.6 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na ostatní neinvestiční výdaje byla provedena u prostředků na další vzdělávání pedagogických pracovníků (ve výši Kč 3 100,--), cestovné (Kč 884,--) a osobní ochranné pracovní prostředky (Kč 772,--) na základě prvotních účetních dokladů a bankovních výpisů.

Při poskytování jízdních výdajů a stravného postupovala škola dle ustanovení § 173 - § 176 zákoníku práce a v souladu s vnitřní směrnicí k cestovním náhradám. Kontrolou vyúčtovaných částek se skutečnými úhradami nákladů nebyly zjištěny nedostatky. Finanční prostředky SR na ostatní neinvestiční výdaje byly použity oprávněně.

Ad 2. Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu věrně zobrazují, zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

2.1 Dodržování vybraných ustanovení zákona o účetnictví

Kontrolované finanční prostředky ze státního rozpočtu byly v účetnictví sledovány na analytických nákladových a výnosových účtech pod stanovenými účelovými znaky. Při zaúčtování poskytnutých finančních prostředků ze státního rozpočtu a jejich čerpání byla dodržena směrná účtová osnova a obsahové vymezení nákladů a výnosů. Kontrola byla provedena na základě roční rekapitulace mezd, výkazu Škol (MŠMT) P1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2012, účetních dokladů a hlavní knihy účetnictví.

2.2 Správnost vykazování

Údaje o vyplacených mzdových prostředcích (ř. 0108 sl. C) a fyzických osobách (ř. 0201 sl. C) ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. až 4. čtvrtletí 2012 byly vykázány správně. Vykázané údaje byly shodné s účetnictvím školy.

2.3 Finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem

Vypořádání dotace bylo provedeno správně, úplně a škola je v daném termínu předala poskytovateli dotace. Stanovené závazné ukazatele Krajským úřadem Zlínského kraje (platy pedagogických pracovníků, platy nepedagogických pracovníků a dotace celkem) byly dodrženy. Finanční prostředky byly plně vyčerpány.

Ad 3. Přijetí opatření k nápravě

V souvislosti se sledovanými oblastmi byla provedena za rok 2012 kontrola Okresní správou sociálního zabezpečení. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, a z toho důvodu nebylo požadováno přijetí opatření.

Ad 4. Vnitřní kontrolní systém

Zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému bylo ověřeno na základě kontroly účetních dokladů týkajících se čerpání prostředků státního rozpočtu. Kontrolní postupy a povinnosti zaměstnanců byly stanoveny ve vnitřní směrnicí – Vnitřní kontrolní činnost, vydané ředitelkou školy. Zaměstnancům byly stanoveny funkce příkazce operace (ředitelka školy), správce rozpočtu a hlavní účetní (účetní školy), včetně vymezení jejich pravomocí, povinností a zodpovědnosti. Kontrolované účetní doklady byly opatřeny záznamy o provedených kontrolách. Systém byl plně funkční.

V.

Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. Zřizovací listina Mateřské školy Zlín, tř. Tomáše Bati 1285, příspěvkové organizace, vydaná Statutárním městem Zlín dne 27. října 2009
2. Výpisy z rejstříku škol a školských zařízení vedeného MŠMT (mateřská škola, školní jídelna) ze dne 4. ledna 2012 a 28. února 2013
3. Jmenovací listina čj. MMZL/59177/2009/ŠZMTV do funkce ředitelky mateřské školy ze dne 25. listopadu 2009 s účinností od 1. ledna 2010, vydaná Statutárním městem Zlín
4. Výkaz o mateřské škole S 1-01 podle stavu k 30. září 2011 a podle stavu k 30. září 2012
5. Výkaz o školní jídelně Z 17-01 podle stavu k 31. říjnu 2011 a 31. říjnu 2012
6. Třídní kniha pro mateřské školy na školní rok 2011/2012 a 2012/2013
7. Rekapitulace předpisů stravného a školného k měsíci říjnu 2011 a 2012
8. Usnesení Rady města Zlína o povolení výjimky z počtu dětí pod. čj. 119/5R/2005
9. Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2012 po změně, vydané Krajským úřadem Zlínského kraje dne 10. prosince 2012
10. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2012
11. Roční rekapitulace za 01/2012 – 12/2012
12. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů ze dne 21. ledna 2013
13. Sestavy účtů 512.300, 518.430, 521.410, 521.420, 524.310, 524.320, 524.410, 524.420, 525.300, 525.310, 527.300, 527.600
14. Hlavní kniha účetnictví za období 12/2012
15. Účetní doklady týkající se přijetí a použití prostředků dotace ze státního rozpočtu zaúčtované na účtech 512.300, 518.430, 521.410, 521.420, 524.310, 524.320, 524.410, 524.420, 525.300, 525.310, 527.300, 527.600, 672.330 pod ÚZ 33 353 za rok 2012
16. Sestava 122 - Rozbor nákladů a výnosů za období 12/2012
17. Bankovní výpisy běžného účtu FKSP za rok 2012 a leden 2013
18. Bankovní výpisy z běžného účtu za rok 2012, leden 2013
19. Vnitřní směrnice - Vnitřní kontrolní činnost ze dne 24. srpna 2011 s účinností od 1. září 2011, včetně podpisových vzorů
20. Vnitřní směrnice č. 7 – Poskytování cestovních náhrad, aktualizovaná dne 1. ledna 2012 s účinností od 1. ledna 2012
21. Účetní závěrka za rok 2012
22. Protokol Okresní správy sociálního zabezpečení Zlín č. 34/13/775 o kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti provedené dne 9. ledna 2013 (za období leden 2010 – září 2012, bez opatření)
23. Základní personální údaje o zaměstnancích – stav k 31. prosinci 2012

24. Osobní spisy zaměstnanců s osobními čísly 37, 12, 39, 2, 1, 33, 32, 27, 40, 28 (platové výměry, pracovní náplně, doklady o dosaženém vzdělání, rozpis pracovní doby pedagogických zaměstnanců)
25. Kritéria pro přiznání odměn ze dne 7. listopadu 2012
26. Vnitřní směrnice č. 8 – Vnitřní platový předpis, vydaná ve Zlíně 24. srpna 2011 s účinností od 1. září 2011
27. Mzdové listy za rok 2012
28. Odměny zaměstnancům za červenec - listopad 2012

VI. Poučení

Podle § 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, Zlínský inspektorát, Zarámí 88, P. O. Box 225, 760 01 Zlín, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.z@csicr.cz s připojením elektronického podpisu), a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekční komise a datum vyhotovení protokolu

Zlín dne 8. března 2013

(razítko)

Titul, jméno, příjmení, funkce

Bc. Marie Janáčková, kontrolní pracovnice

Marie Janáčková v. r.

Ing. Romana Čížová, kontrolní pracovnice

Romana Čížová v. r.

Datum a podpis ředitele školy potvrzující seznámení s protokolem a předání stejnopisu protokolu

Zlín dne 8. března 2013

(razítko)

Titul, jméno, příjmení, funkce

Radka Šindelková, ředitelka školy

Radka Šindelková v. r.