



**Česká školní inspekce  
Inspektorát v Kraji Vysočina**

## **PROTOKOL O KONTROLE**

čj. ČŠIJ-243/14-J

Kontrola dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrola 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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) 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.

<b>Název právnické osoby vykonávající činnost školy</b>	Gymnázium Bystřice nad Pernštejnem
<b>Sídlo</b>	Nádražní 760, 593 12 Bystřice nad Pernštejnem
<b>E-mail právnické osoby</b>	reditel@gybnp.cz
<b>IČO</b>	48 895 466
<b>Identifikátor</b>	600 016 005
<b>Právní forma</b>	příspěvková organizace
<b>Zastoupená</b>	PaedDr. Milanem Hanákem, ředitelem školy
<b>Zřizovatel</b>	Kraj Vysočina
<b>Místo kontroly</b>	Nádražní 760, 593 12 Bystřice nad Pernštejnem
<b>Termín kontroly na místě</b>	27., 28., 31. březen a 2. duben 2014
<b>Kontrolované období</b>	Školní rok 2013/2014 k termínu kontroly, při veřejnosprávní kontrole období od 1. 1. 2013 do 26. 3. 2014.

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

### **Předmět kontroly**

Státní kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb, podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) školského zákona.

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných školám a školským zařízením podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a § 163 školského zákona.



## Kontrolní zjištění

- 1 Kontrola vydání školních vzdělávacích programů podle ustanovení § 5 odst. 3 školského zákona**

Ředitel školy vydal školní vzdělávací programy.  
**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**
- 2 Kontrola vydání, obsahu a zveřejnění školního řádu podle ustanovení § 30 odst. 1, 2 a 3 školského zákona**

Ředitel školy postupoval při vydání školního řádu v souladu s právním předpisem.  
**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**
- 3 Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu (dále jen „SR“) poskytnuté škole v roce 2013 podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a § 163 školského zákona byly přijaty a použity oprávněně**
  - 3.1 Ověření vedení dokumentace školy a správnosti předávání údajů z této dokumentace podle ustanovení § 3 odst. 2 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 pozdějších předpisů, ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona**

Škola vedla ve školním roce 2013/2014 dokumentaci k evidenci žáků a stravovaných v souladu s právními předpisy.  
**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**
  - 3.2 Oprávněnost použití finančních prostředků SR na platy a kontrola relevantnosti vynakládání těchto prostředků podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákoník práce“), a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, v souvislosti s možným navýšením čerpání finančních prostředků ze SR**

Závazné ukazatele stanovené Krajským úřadem Kraje Vysočina v dokumentu Úprava rozpočtu přímých neinvestičních výdajů (dále jen „NIV“) k 11. 11. 2013 – účelový znak (dále jen „UZ“) 33353 byly školou dodrženy.  
**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**
  - 3.2.1 Stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti podle příslušných ustanovení nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů, a podle ustanovení § 23 odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů**

Škola provedla stanovení týdenního rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků v souladu s právními předpisy.  
**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**
  - 3.2.2 Stanovení platových tarifů pedagogickým pracovníkům školy podle ustanovení § 123 odst. 1 zákoníku práce, § 5 odst. 5 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.**

Škola provedla stanovení platových tarifů kontrolovaných pedagogických pracovníků podle skutečnosti a v souladu s právními předpisy.  
**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**



**3.2.3 Stanovení platových tarifů nepedagogickým pracovníkům školy podle ustanovení § 23 odst. 1 zákoníku práce, § 5 odst. 1 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.**

Škola provedla stanovení platových tarifů nepedagogickým pracovníkům podle skutečnosti a v souladu s právními předpisy.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**

**3.2.4 Poskytování příplatků za vedení podle ustanovení § 124 zákoníku práce**

Příplatek za vedení byl poskytován ve třech případech.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**

**3.2.5 Poskytování zvláštních příplatků podle ustanovení § 129 zákoníku práce a § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.**

Zvláštní příplatek byl v roce 2013 poskytován v rámci rozpětí výše příplatku stanoveného podle právních předpisů a vnitřního platového předpisu.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**

**3.2.6 Poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah podle ustanovení § 132 zákoníku práce, § 23 zákona č. 563/2004 Sb. a příslušných ustanovení nařízení vlády č. 75/2005 Sb.**

Příplatek za přímou pedagogickou činnost pedagogických pracovníků nad stanovený rozsah v roce 2013 byl vykazován a byl poskytován v souladu s právními předpisy.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**

**3.2.7 Poskytování příplatků za rozdělenou směnu podle ustanovení § 130 zákoníku práce**

Příplatek za rozdělenou směnu byl v roce 2013 vykazován a poskytován podle evidence pracovní doby v souladu s právním předpisem.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**

**3.2.8 Poskytování specializačních příplatků podle ustanovení § 133 zákoníku práce**

Specializační příplatek byl v roce 2013 stanoven a poskytován v souladu s právním předpisem.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**

**3.2.9 Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu, výše osobních příplatků a odměn podle ustanovení § 131 a § 134 zákoníku práce**

Navržené nenárokové složky platů v roce 2013 souhlasily se skutečně vyplacenými částkami.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**

**3.3 Použití finančních prostředků ze SR na odměny za práce vykonávané na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr podle ustanovení § 74 až § 77 zákoníku práce**

Škola při čerpání finančních prostředků SR na odměny za práce vykonávané na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v roce 2013 dodržela závazné ukazatele.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**



**3.4 Oprávněnost použití finančních prostředků SR na zákonné odvody a na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání**

Finanční prostředky SR na úhradu pojistného byly použity v daném rozpočtovém období a k účelům, na které byly poskytnuty.

**Finanční prostředky státního rozpočtu byly použity oprávněně.**

**3.5 Oprávněnost použití finančních prostředků SR na tvorbu základního přídělů, kterým byl tvořen fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“) podle ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů; náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti podle ustanovení § 191 až § 194 zákoníku práce**

Základní příděl do FKSP v roce 2013 byl vytvořen částkou 1 % z ročního objemu skutečně vyplacených nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů.

Finanční prostředky na náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti v roce 2013 škola vyplácela v požadované době a náhrada platu nebyla propláćena za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**

**3.6 Oprávněnost použití finančních prostředků SR v roce 2013 na ostatní neinvestiční výdaje (dále jen „ONIV“)**

U kontrolovaných případů se jednalo o výdaje rozpočtového roku 2013, jejich vynakládání bylo v souladu s právními předpisy a účelovým určením.

**Finanční prostředky státního rozpočtu byly použity oprávněně.**

**3.7 Oprávněnost přijetí a použití finančních prostředků SR poskytnutých podle ustanovení § 163 školského zákona na rozvojové programy vyhlášené Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“)**

Účelově určené finanční prostředky v roce 2013 nebyly škole přiděleny.

**4 Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze SR poskytnutými škole v roce 2013 podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a § 163 školského zákona věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků a zda předávané údaje byly v souladu s příslušnými dokumenty, resp. se skutečností**

**4.1 Ověření, zda u vybraných operací škola vedla v roce 2013 ve svém účetnictví finanční prostředky poskytnuté ze SR podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a § 163 školského zákona, zda bylo jejich čerpání vedeno odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely, a podle příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Účetnictví školy bylo vedeno průkazně a srozumitelně, prostředky SR byly vedeny odděleně a správně.

**Údaje o hospodaření s finančními prostředky SR věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.**

**4.2 Správnost vykazování údajů ve statistickém výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona a podle části čtvrté (čl. 26) přílohy č. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb. Kontrola vybraných údajů o vyplacených mzdových prostředcích zejména ze SR a vybraných údajů o počtech zaměstnanců ve fyzických osobách**



Při evidenci a vykazování finančních prostředků SR v roce 2013 škola postupovala v souladu se skutečností a souvisejícími právními předpisy.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedených právních předpisů.**

**4.3 Prověření vypořádání finanční vztahů se SR za rok 2013 prostřednictvím poskytovatele dotace podle ustanovení § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se SR, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění pozdějších předpisů**

Vypořádání vztahů se SR bylo provedeno v souladu s právním předpisem.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**

**5 Prověření, zda na základě nedostatků zjištěných kontrolami provedenými ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků a zda škola dostatečně účinně plnila přijatá opatření podle ustanovení § 18 a § 19 zákona o finanční kontrole**

V roce 2013 nebyla ve škole provedena žádná externí kontrola.

**6 Kontrola, zda škola zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém a zda bylo zajištěno jeho fungování podle ustanovení § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole**

Škola měla ke dni kontroly zpracovanou směrnici k vnitřnímu kontrolnímu systému, která byla v souladu s právním předpisem. Na kontrolovaných dokladech k čerpání finančních prostředků SR byly v kontrolovaných případech uvedeny záznamy o provedení všech fází kontroly. Kontrolní systém byl funkční.

**V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení uvedeného právního předpisu.**

## Odůvodnění

**Ad 1** Ředitel školy vydal Školní vzdělávací program – osmileté studium s motivačním názvem Duhová škola, s platností od 1. 9. 2011 a jeden dodatek s platností od 1. 9. 2013. Dále vydal Školní vzdělávací program – čtyřleté studium s motivačním názvem Duhová škola, s platností od 1. 9. 2011 a jeden dodatek s platností od 1. 9. 2013. Oba školní vzdělávací programy včetně dodatků jsou zveřejněny, v případě potřeby do nich může každý nahlížet a pořizovat si z nich opisy a výpisy.

**Ad 2** Ředitel školy vydal školní řád s platností od 1. 9. 2013, který obsahoval všechny náležitosti požadované právním předpisem. Pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků byla jeho součástí. K termínu kontroly byl školní řád zveřejněn na přístupném místě v budově školy. Prokazatelně s ním byli seznámeni zaměstnanci školy a žáci. O jeho vydání a obsahu byli informováni zákonní zástupci žáků.

**Ad 3** Škola obdržela v roce 2013 finanční prostředky SR ve výši 12.539.000 Kč. Rozpis rozpočtu byl stanoven ve struktuře závazných ukazatelů: mzdové prostředky celkem 9.067.000 Kč, na ostatní platby za provedenou práci 46.000 Kč. Jako orientační ukazatele byly stanoveny peněžní prostředky určené na zákonné odvody (pojistné 3.098.000 Kč, FKSP 91.000 Kč) a ONIV ve výši 237.000 Kč. Účelově určené finanční prostředky nebyly v roce 2013 škole přiděleny. Závazné ukazatele pro čerpání prostředků SR byly dodrženy. Kontrola byla provedena na základě Úpravy rozpočtu přímých NIV k 11. 11. 2013 – UZ 33 353 (dále jen „úprava rozpočtu“), účetní závěrky, tabulky č. 1 – Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu (dále jen „finanční vypořádání“), Hlavní kniha – okruh účtování, období 12/2013 (dále jen „hlavní kniha“), účetních dokladů, statistického



výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 (dále jen „výkaz P 1-04“), Vnitřního platového předpisu (dále jen „platový předpis“) a Druhy mezd – vyúčtování – 01/2013 - 12/2013, ze dne 9. 1. 2014 (dále jen „mzdová rekapitulace“).

**Ad 3.1** Škola vedla požadovanou dokumentaci k evidenci žáků a stravovaných v souladu s § 28 odst. 1 školského zákona a zajišťovala předávání agregovaných údajů z matriky v elektronicky zabezpečené podobě v souladu s právním předpisem. Školní matrika byla vedena v písemné a elektronické podobě. Škola vykázala k 30. 9. 2013 ve 12 třídách střední školy celkem 307 žáků. Nejnižší průměrný počet a nejvyšší počet žáků na jednu třídu dle vyhlášky č. 13/2005 Sb., o středním vzdělávání a vzdělávání v konzervatoři, ve znění pozdějších předpisů, byl dodržen. Škola zajišťovala školní stravování formou školní jídelny-výdejny (celkem 304 zapsaných stravovaných) dle vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů. Údaje uvedené ve výkonových výkazech byly úplné a byly předány příslušnému správnímu úřadu ve stanovených termínech. Kontrola byla provedena na základě výpisu ze školní matriky k 30. 9. 2013, výkazu M 8 o střední škole podle stavu k 30. 9. 2013, Záznamu stravovaných osob zařízení školního stravování SCOLAREST a výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování (školní jídelna-výdejna) podle stavu k 31. 10. 2013.

**Ad 3.2** Celkově v roce 2013 škola vynaložila na platy a ostatní platby za provedenou práci 9.441.980 Kč. Finanční prostředky SR určené na platy byly vyplaceny ve výši 9.113.000 Kč zaměstnancům školy na základě pracovních smluv a na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr za práce související s poskytovaným vzděláváním. Ostatní vyplacené finanční prostředky byly financované z evropských zdrojů, doplňkové činnosti a z ostatních zdrojů. Stanovené závazné ukazatele byly školou dodrženy. Škola měla vyhotovený platový předpis, který blíže specifikoval platová a ostatní práva v pracovněprávních vztazích. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, hlavní knihy, mzdových listů, mzdové rekapitulace, platového předpisu, výkazu zisku a ztráty a výkazu P 1-04.

**Ad 3.2.1** Byla provedena kontrola správnosti stanovení týdenního rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků s osobními čísly 1, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 13, 15, 18, 19, 21, 26, 28, 203, 207, 215 a 220. Přímá pedagogická činnost ředitele školy byla stanovena na 4 hodiny přímé pedagogické činnosti týdně podle počtu 12 tříd školy. Zástupkyni ředitele školy stanovil ředitel týdenní rozsah hodin přímé pedagogické činnosti na 10 hodin týdně, výchovné poradkyni podle celkového počtu 307 žáků (do 550 žáků snížení o 3 hodiny týdně) na 18 hodin týdně, učitelům školy na 21 hodin přímé pedagogické činnosti. Kontrola byla provedena na základě platového předpisu, rozvrhů hodin, rozpisu přímé vyučovací povinnosti pro školní rok 2013/2014, platových výměrů a mzdových listů pro rok 2013.

**Ad 3.2.2** Byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 1, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 13, 15, 18, 19, 21, 26, 28, 203, 207, 215 a 220. Zařazení zaměstnanců do platové třídy bylo provedeno zaměstnavatelem podle druhu práce sjednaného v pracovní smlouvě a v jeho mezích na nich požadovaných nejnáročnějších prací v souladu s právními



předpisy. Platové tarify byly součástí platových výměrů zaměstnanců. Kontrola byla provedena na základě pracovních náplní, rozpisu přímé vyučovací povinnosti pro školní rok 2013/2014, platových výměrů, mzdových listů za rok 2013 a platového předpisu.

- Ad 3.2.3** Byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům s osobními čísly 302, 305, 409, 415, 416 a 417 za rok 2013. Zařazení zaměstnanců do platové třídy bylo provedeno zaměstnavatelem podle druhu práce sjednaného v pracovní smlouvě a v jeho mezích na něm požadovaných nejnáročnějších prací v souladu s právními předpisy. Platový tarif byl součástí platových výměrů zaměstnanců. Kontrola byla provedena na základě pracovních náplní, rozpisu pracovní doby, platových výměrů, mzdových listů za rok 2013 a platového předpisu.
- Ad 3.2.4** Příplatek za vedení byl poskytován v roce 2013 ve třech případech. Řediteli školy výši příplatku stanovil zřizovatel. Dále byla provedena kontrola stanovení příplatku za vedení u zaměstnanců s osobními čísly 1 a 409. Příplatek za vedení byl součástí platových výměrů. Kontrola byla provedena dle platových výměrů, mzdové rekapitulace, mzdových listů za rok 2013 a výkazu P1-04.
- Ad 3.2.5** Zvláštní příplatek v roce 2013 náležel a byl poskytován zaměstnancům s osobními čísly 4, 5, 15, 17, 18, 26, 28, 40, 42, 204, 207 a 211. Výše zvláštního příplatku byla stanovena v rámci rozpětí příplatku stanoveného pro příslušnou skupinu prací za práce se značnou mírou neuropsychické zátěže nebo jiným možným rizikem ohrožení zdraví nebo života – za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele. Vnitřním platovým předpisem byl stanoven konkrétní způsob určení výše zvláštních příplatků. Kontrola byla provedena na základě platových výměrů, mzdových listů za rok 2013, mzdové rekapitulace, výkazu P1-04 a platového předpisu.
- Ad 3.2.6** Příplatek za přímou pedagogickou činnost pedagogických pracovníků nad stanovený rozsah v roce 2013 byl vykazován a poskytován v celkové výši 27.388 Kč. Kontrola byla provedena na základě mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly 5, 10, 15 a 19, výkazů pracovní doby, rozvrhů hodin, určení přespočetných hodin na školní rok 2012/2013 a 2013/2014, mzdové rekapitulace, výkazu P1-04 a platového předpisu.
- Ad 3.2.7** Příplatek za rozdělenou směnu byl v roce 2013 vykazován a poskytován. Kontrola byla provedena u zaměstnanců s osobními čísly 401, 404 a 416 na základě pracovních náplní, evidence pracovní doby, mzdových listů za rok 2013, mzdové rekapitulace, výkazu P1-04 a platového předpisu.
- Ad 3.2.8** Specializační příplatek byl v roce 2013 poskytován zaměstnanci s osobním číslem 40 za výkon koordinátora školního vzdělávacího programu ve výši stanovené platovým předpisem. Kontrola byla provedena na základě mzdových listů pedagogických pracovníků, platového předpisu, mzdové rekapitulace a výkazu P1-04.
- Ad 3.2.9** Ředitel školy stanovil pro rok 2013 osobní příplatky zaměstnancům s osobními čísly 1, 7, 302 a 305. Osobní příplatek a odměny ředitele školy schválil zřizovatel. Stanovení a vyplácení odměn za splnění mimořádných úkolů bylo kontrolováno u zaměstnanců s osobními čísly 1, 3, 4, 5, 7, 9, 10, 13, 15, 18, 19, 21, 26, 28, 203, 207, 215, 220, 302, 305, 409, 415, 416 a 417. Navržené nenárokové složky platů souhlasily se skutečně vyplacenými částkami. Kontrola



byla provedena na základě platového předpisu, platových výměrů, mzdových listů za rok 2013, návrhů odměn zaměstnanců vyplacených v měsících červnu, srpnu, říjnu, listopadu a prosinci 2013, mzdové rekapitulace a výkazu P 1-04.

- Ad 3.3** Škola na odměny za práce vykonávané na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr vyčerpala v roce 2013 celkem 374.980 Kč. Z prostředků SR byla vyčerpána částka 46.000 Kč. Jednalo se o dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 9, 21, 203, 220, 826 a 839, které byly uzavřené na vedení kroužků, vedení sboru, lektorskou činnost a na výuku náboženství. Zbývajících 328.980 Kč bylo čerpáno z evropských prostředků, doplňkové činnosti a z jiných zdrojů. Závazné ukazatele byly dodrženy. Kontrola byla provedena na základě dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce, úpravy rozpočtu, hlavní knihy, mzdové rekapitulace, mzdových listů, výkazu P 1-04 a účetnictví.
- Ad 3.4** Škola provedla za rok 2013 odvod zákonných plateb (pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění ve výši 3.083.494 Kč) vypočtený z vyměřovacího základu zaměstnanců školy. Náklady na sociální a zdravotní pojištění škola účtovala na syntetickém účtu 524. Odvod pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti byl převáděn měsíčně na účet Okresní správy sociálního zabezpečení. Odvod zdravotního pojištění za zaměstnance prováděla škola na bankovní účet Všeobecné zdravotní pojišťovny, Zdravotní pojišťovny ministerstva vnitra České republiky, Oborové zdravotní pojišťovny a České průmyslové zdravotní pojišťovny měsíčně. Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání bylo v roce 2013 odváděno na účet pojišťovny Kooperativa. Finanční prostředky na úhradu pojistného byly použity v daném rozpočtovém období a k účelům, na které byly poskytnuty. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, mzdové rekapitulace, hlavní knihy, hromadných platebních příkazů a vnitřních účetních dokladů za rok 2013.
- Ad 3.5** Základní přiděl do FKSP za rok 2013 činil 90.791 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že odvod byl vytvořen částkou 1 % z ročního objemu skutečně vyplacených nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v celkové výši 9.076.852. Finanční prostředky FKSP byly vedeny na samostatném bankovním účtu. Poplatky a úroky byly nákladem a výnosem běžného účtu školy. Finanční prostředky na náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti škola v roce 2013 byly vyplaceny v celkové výši 9.852 Kč. Byla zkontrolována doba, za kterou škola proplácela náhradu platu, a zda náhrada platu nebyla proplácena za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti u zaměstnanců s osobními čísly 1, 10, 17, 21, 26, 204, 220 a 305. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, hlavní knihy, mzdové rekapitulace, mzdových listů a interních dokladů.
- Ad 3.6** Finanční prostředky SR na neinvestiční výdaje byly v roce 2013 použity na úhradu nákladů za školní potřeby, učební pomůcky, knihy, učebnice, drobný hmotný dlouhodobý majetek, cestovné, školení a vzdělávání. Za školu byl zpracovaný plán dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků. Také byla využita forma samostudia dle § 24 odst. 4 písm. b) zákona č. 563/2004 Sb. U kontrolovaných případů se jednalo o výdaje rozpočtového roku 2013, jejich vynakládání bylo v souladu s právními předpisy a účelovým určením. Finanční





prostředky byly čerpány v souladu se stanovenými úkoly a cíli i se schváleným rozpočtem. Kontrola byla provedena na základě hlavní knihy, účetních dokladů, mzdových podkladů, plánu dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků 2013/2014 a mzdových listů za rok 2013.

**Ad 3.7** Účelově určené finanční prostředky nebyly v roce 2013 škole přiděleny. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, účetnictví a finančního vypořádání.

#### **Ad 4**

**Ad 4.1** Kontrolou vedení předložené dokumentace bylo zjištěno, že finanční prostředky přidělené ze SR byly v průběhu roku 2013 účtovány na nákladových účtech: 501 0341, 501 0350, 501 0351, 501 0352, 501 0353, 512 0311, 512 0312, 521 0311, 521 0312, 521 0313, 521 0341, 521 0371, 521 0372, 524 0011, 524 0021, 524 0311, 524 0312, 524 0313, 524 0321, 524 0322, 524 0323, 525 0311, 525 0312, 525 0313, 527 0311, 527 0312, 527 0313, 527 0321, 527 0322, 527 0323, 527 0330, 527 0350, 549 0311 a 549 0321. Příjem dotace ze SR byl sledován na účtu 672 0331. Škola ve svém účetnictví sledovala zdroje, stav a pohyb finančních prostředků SR odděleně a správně na účtech, kterými procházely. U vybraných operací souhlasily účetní záznamy s účetními doklady a obsahem účetních operací. Účetní záznamy odpovídaly skutečnosti. Kontrolované účetní doklady (faktury přijaté, vnitřní účetní doklady, výdajové pokladní doklady) obsahovaly požadované náležitosti. Účetnictví školy bylo vedeno průkazně a srozumitelně. Kontrola byla provedena na základě hlavní knihy, účtového rozvrhu, účetních dokladů hrazených z finančních prostředků SR, účetní závěrky, úpravy rozpočtu, vnitřních účetních dokladů a finančního vypořádání.

**Ad 4.2** Kontrolované údaje o počtu zaměstnanců ve fyzických osobách k 31. 12. 2013 a vyplacených mzdových prostředcích v oddílu I ve sloupci C na řádcích 0107, 0108, 0121 a 0122 v oddílu II ve sloupci C na řádku 0201 a v oddílu V ve sloupci C na řádcích 0503, 0514 a 0517 byly úplné, správné a pravdivé. Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v úpravě rozpočtu, hlavní knize, účetní závěrce, mzdové rekapitulaci, mzdových listech a výkazu P 1-04.

**Ad 4.3** Dotace na přímé náklady na vzdělávání (UZ 33353) poskytnutá škole ze SR byla po ukončení kalendářního roku 2013 vyúčtována a byla sestavena tabulka Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu k 31. 12. 2013 – Příloha č. 1a. Toto vypořádání finančních vztahů se SR bylo provedeno v souladu s právními předpisy. Vyúčtování dotací odpovídalo údajům v účetnictví a bylo členěno podle účelového znaku. Vyúčtování bylo odesláno v souladu s pokyny poskytovatele dotace. Kontrola byla provedena na základě úpravy rozpočtu, účetní závěrky, hlavní knihy a finančního vypořádání.

**Ad 5** Za rok 2013 nebyla ve škole provedena žádná kontrola.

**Ad 6** Škola měla ke dni kontroly zpracovanou směrnici k provádění vnitřní kontroly. Ve směrnici byly stanoveny osoby, které měly vykonávat funkci příkazce operace a funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Kontrolou účetních dokladů čerpání finančních prostředků ze SR za rok 2013 bylo zjištěno, že ředitel školy zajistil provádění a záznam všech fází vnitřní kontroly. Ke dni inspekční činnosti byl vnitřní kontrolní systém funkční. Kontrola byla provedena na základě směrnice vnitřního kontrolního systému, kontrolovaných účetních dokladů, účetnictví, účetní závěrky a výkaznictví.



## Seznam dokladů a ostatních materiálů, o které se inspekční zjištění opírá

1. Zřizovací listina Gymnázia Bystřice nad Pernštejnem, Nádražní 760 ze dne 17. 6. 2003
2. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. 19 101/2010-21 s účinností od 29. 7. 2010, ze dne 28. 7. 2010
3. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 17. 2. 2014
4. Jmenování na vedoucí pracovní místo ředitele Gymnázia Bystřice nad Pernštejnem s účinností od 1. 7. 2012 na dobu určitou do 30. 6. 2018 ze dne 17. 4. 2012
5. Školní vzdělávací program – osmileté studium s motivačním názvem Duhová škola s platností od 1. 9. 2011 (4. verze)
6. ŠVP – osmileté studium, dodatek I. s platností od 1. 9. 2013
7. Školní vzdělávací program – čtyřleté studium s motivačním názvem Duhová škola s platností od 1. 9. 2011 (4. verze)
8. ŠVP – čtyřleté studium, dodatek I. s platností od 1. 9. 2013
9. Školní řád s platností od 1. 9. 2013
10. Záписы z pedagogických porad za poslední dva školní roky
11. Úprava rozpočtu přímých NIV k 11. 11. 2013 – UZ 33 353 ze dne 11. 11. 2013
12. Výkaz M 8 o střední škole podle stavu k 30. 9. 2013 ze dne 4. 10. 2013
13. Školní matrika v písemné a elektronické podobě (Škola OnLine)
14. Třídní knihy vedené ve školním roce 2013/2014 a 2012/2013
15. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování (školní jídelna-výdejna) podle stavu k 31. 10. 2013 ze dne 11. 11. 2013
16. Záznam stravovaných osob zařízení školního stravování SCOLAREST ze dne 31. 10. 2013
17. Platové výměry zaměstnanců s osobními čísly 1, 3, 4, 5, 7, 10, 13, 15, 18, 19, 21, 26, 28, 40, 203, 207, 215, 220, 302, 305, 409, 415, 416 a 417
18. Dohody o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 9, 21, 203, 220, 826 a 839
19. Pololetní odměny 2013 zaměstnanců Gymnázia Bystřice n. P.
20. Odměny zaměstnanců Gymnázia Bystřice n. P. – srpen 2013
21. Čtvrtletní odměny zaměstnanců 10/2013
22. Roční odměny zaměstnanců za měsíc prosinec 2013
23. Zřizovatelem schválené odměny ředitele školy za měsíc červen a prosinec 2013
24. Druhy mezd – vyúčtování (mzdová rekapitulace – 01/2013 – 12/2013 ze dne 9. 1. 2014)
25. Nemocenské za jednotlivé měsíce roku 2013 (podrobná)
26. Evidence práce neschopných pracovníků pro nemoc za jednotlivá čtvrtletí 2013
27. Výkazy pracovní doby pedagogických pracovníků za jednotlivé měsíce roku 2013
28. Měsíční výkazy práce za jednotlivé měsíce roku 2013
29. Pracovní náplně zaměstnanců školy
30. Rozpis pracovní doby (nepedagogičtí pracovníci)
31. Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2013 ze dne 21. 1. 2014
32. Rozpis přímé vyučovací povinnosti pro školní rok 2013/2014
33. Základní platy od 1. 12. 2013 – přehled zaměstnanců bez data vyhotovení
34. Výkaz zisku a ztráty, sestavený k 31. 12. 2013 ze dne 22. 1. 2014
35. Inventura účtů, období 01.2013 - 12.2013 (finanční prostředky SR) 501 0341, 501 0350, 501 0351, 501 0352, 501 0353, 512 0311, 512 0312, 521 0311, 521 0312, 521 0313, 521 0341, 521 0371, 521 0372, 524 0011, 524 0021, 524 0311, 524 0312, 524 0313, 524 0321, 524 0322, 524 0323, 525 0311, 525 0312, 525 0313, 527 0311, 527



- 0312, 527 0313, 527 0321, 527 0322, 527 0323, 527 0330, 527 0350, 549 0311, 549 0321 a 672 4116
36. Hlavní kniha – okruh účtování, období 12/2013 ze dne 22. 1. 2014
  37. Účtový rozvrh – použité účty ze dne 13. 1. 2014
  38. Komentář k účetní závěrce k 31. 12. 2013
  39. Plán dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků 2013/2014 a dlouhodobý plán DVPP ze dne 30. 8. 2013
  40. Směrnice upravující oběh účetních dokladů, s platností od 1. 1. 2014 ze dne 28. 12. 2013, včetně příloh
  41. Směrnice pro poskytování cestovních náhrad od 1. 1. 2013
  42. Směrnice k finanční kontrole, včetně příloh, s účinností od 1. 1. 2013 ze dne 28. 12. 2012
  43. Směrnice k vedení pokladny platná od 1. 1. 2013 ze dne 28. 12. 2012
  44. Vnitřní platový předpis platný od 1. 1. 2013 ze dne 31. 12. 2012, včetně organizačního schématu a příloh
  45. Určení přespočetných hodin na školní rok 2013 - 2013, 2013 - 2014
  46. Přehled rozvrhů tříd
  47. Přehled rozvrhů učitelů
  48. Docházkové sešity zaměstnanců
  49. Účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu číslo dokladu (výdajové pokladní doklady): 10001, 10070, 30021, 30033, 30063, 30064, 30067, 30112, 30113, 30114, 30115, 30116, 30117, 30118, 30119, 30120, 30121, 30122, 30123, 30124, 30126, 30127, 30128, 30129, 30130, 30131, 30132, 30133, 30134, 30135, 30136, 30137, 30140, 30141, 30143 a 30144
  50. Účetní doklady hrazené z prostředků státního rozpočtu číslo dokladu (faktury): 410010, 410012, 410020, 410030, 410032, 410054, 410078, 410106, 410158, 410192, 410254, 410262, 410268, 410274 a 410310
  51. Výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 ze dne 13. 1. 2014
  52. Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů k 31. 1. 2013, příloha č. 1a ze dne 22. 1. 2014



## Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete na adresu Česká školní inspekce, Inspektorát v Kraji Vysočina, Zborovská 3, 586 01 Jihlava, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.j@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

### Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Mgr. Dagmar Formánková, školní inspektorka

Mgr. Dagmar Formánková v. r.

Mgr. Eva Kořínková, školní inspektorka

Mgr. Eva Kořínková v. r.

Mgr. Stanislav Pulkrab, školní inspektor

Mgr. Stanislav Pulkrab v. r.

Bc. Bohuslava Dvořáková, kontrolní pracovnice

Bc. Bohuslava Dvořáková v. r.

Havlíčkův Brod 22. dubna 2014

### Datum a podpis ředitele školy potvrzující projednání a převzetí protokolu o kontrole

PaedDr. Milan Hanák, ředitel školy

PaedDr. Milan Hanák v. r.

Bystřice nad Pernštejnem 29. 4. 2014



**Námítky ředitele školy**

---

Námítky nebyly podány.