



**Česká školní inspekce
Inspektorát v Kraji Vysočina**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIJ-1251/17-J

Veřejnosprávní kontrola 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. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Název	Základní škola Žďár nad Sázavou, Švermova 4
Sídlo	Švermova 1132/4, 591 01 Žďár nad Sázavou
E-mail	skola@4zszdar.cz
IČ	43 380 123
Identifikátor	600 130 339
Právní forma	příspěvková organizace
Zastupující	PaedDr. Jaroslav Ptáček
Zřizovatel	Město Žďár nad Sázavou
Místo	Švermova 1132/4, 591 01 Žďár nad Sázavou
Termín inspekční činnosti	22. – 25. 9. 2017
Kontrolované období	kalendářní rok 2016 a 2017 k datu inspekční činnosti

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Předmětem inspekční činnosti bylo v souladu s § 174 odst. 2 školského zákona:

písm. e) vykonání veřejnosprávní kontroly využívání finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona.

Inspekční činnost byla provedena v souladu s § 174 odst. 6 školského zákona.

Kontrolní zjištění

Kontrola byla vykonána u právnické osoby Základní škola Žďár nad Sázavou, Švermova 4 (dále škola).

- 1. Kontrola oprávněnosti přijetí prostředků státního rozpočtu na činnost školy v souladu s § 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, a ve smyslu § 28 odst. 5 školského zákona, ve školním roce 2016/2017**

Škola vedla podle povahy své činnosti požadovanou dokumentaci k evidenci žáků a stravovaných a zajišťovala předávání agregovaných údajů z dokumentace, kterou vedla v rámci základní školy, školní družiny, školní jídelny a školní jídelny-výdejny v písemné i elektronicky zabezpečené podobě v souladu s právním předpisem. Údaje uvedené ve výkonových výkazech byly úplné a správné v souladu se skutečností. Výkonové výkazy byly předány příslušnému správnímu úřadu ve stanovených termínech.

Škola přijala finanční prostředky státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání a na rozvojové programy oprávněně ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

- 2. Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté škole podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona byly použity oprávněně**

Byla provedena kontrola čerpání finančních prostředků na platy, které byly vyplaceny na základě jmenování, pracovních smluv a dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr za práce související s poskytovaným vzděláváním a se školskými službami. Stanovené závazné ukazatele prostředků na platy a o ostatní platby za provedenou práci v rámci přímých nákladů na vzdělávání byly dodrženy. Přidělené finanční prostředky na rozvojové programy byly použity podle stanoveného účelu na pokrytí zvýšení platů pracovníků regionálního školství a na podporu speciálního pedagoga – psychologa.

Byla provedena kontrola stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti, platových tarifů pedagogických i nepedagogických pracovníků, příplatků za vedení, zvláštních a specializačních příplatků, příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, příplatků za rozdělenou směnu, osobních příplatků a odměn za splnění mimořádných úkolů. Kontrolovány byly dohody o provedení práce i dohody o pracovní činnosti.

Součástí inspekční činnosti byla kontrola odvodu všech zákonných plateb (pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a zákonné pojištění zaměstnavatele za škodu

při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání) vypočtených z vyměřovacího základu zaměstnanců školy. Základní příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb ze státního rozpočtu byl v roce 2016 vytvořen ve správné výši 1,5 %. Náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti byly propláceny. Byla kontrolována doba, za kterou škola náhrady platu proplácela a doba za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti, kdy náhrada platu nenáležela.

Finanční prostředky státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje byly ve sledovaném období roku 2016 použity zejména na pořízení učebnic, učebních pomůcek, základních školních potřeb, na úhradu vzdělávání zaměstnanců, cestovného, plavání a na nákup osobních ochranných pracovních prostředků.

Poskytnuté finanční prostředky ze státního rozpočtu byly vyčerpány v přidělené výši v souladu se schválenými úkoly a cíli a se schváleným rozpočtem.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

- 3. Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. c) 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. Kontrola správnosti vedení dokladů souvisejících s činností školy podle ustanovení § 28 odst. 1 písm. k) školského zákona**

Škola sledovala zdroje, stav a pohyb finančních prostředků ze státního rozpočtu ve svém účetnictví odděleně a správně na všech účtech, kterých se týkaly, pod účelovým znakem 33353, 33050 a 33052. Účetnictví právnické osoby bylo doloženo účetními sestavami a účetními doklady v listinné podobě. Kontrolované účetní záznamy hrazené z prostředků státního rozpočtu souhlasily s účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti účetních dokladů, s obsahem účetních operací a odpovídaly skutečnosti.

Vykazované údaje o počtu zaměstnanců a o vyplacených mzdových prostředcích ve statistickém výkazu byly úplné, správné a pravdivé.

Po ukončení kalendářního roku 2016 škola provedla vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem, které odpovídalo údajům v účetnictví, bylo zpracováno správně a úplně dle skutečností a ve stanoveném termínu odesláno v souladu s pokyny poskytovatele dotace.

Při evidenci a vykazování finančních prostředků státního rozpočtu postupovala škola v souladu se skutečností a se souvisejícími právními předpisy. Údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v kontrolovaných případech věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

- 4. Kontrola, zda škola na základě závěrů kontrol provedených externími kontrolními orgány dostatečně účinně realizuje přijatá opatření podle § 18 a § 19 zákona o finanční kontrole, zda závady a nedostatky zjištěné těmito kontrolními orgány byly odstraněny a zda nadále nedochází k porušování vymezených právních předpisů**

Ve sledovaném období roku 2016 a ke dni inspekční činnosti roku 2017 byly u právnické osoby provedeny dvě externí kontroly. V roce 2016 provedl veřejnosprávní kontrolu zřizovatel školy Město Žďár nad Sázavou. Ke zjištěným nedostatkům škola zaslala Zprávu o odstranění nedostatků. V roce 2017 provedla kontrolu účetní závěrky

auditorská společnost FSG Finaudit, s. r. o., se sídlem v Olomouci. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky a účetní závěrka za rok 2016 byla schválena.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

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

V kontrolovaném období byl ve škole zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a bylo zajištěno jeho fungování. Škola měla v kontrolovaném období roku 2016 zpracovanou směrnici k finanční kontrole, která určovala kontrolní postupy v oblastech finančního řízení a hospodaření školy. Ve směrnici byla stanovena funkce příkazce operace a sloučená funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Dle Pravidel zřizovatele je od roku 2016 k provádění vnitřního kontrolního systému školou používán software Croseus. Kontrolované účetní doklady obsahovaly záznamy osob odpovědných za provedení řídicí kontroly.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

Seznam dokladů, o které se inspekční zjištění opírají

1. Úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola Žďár nad Sázavou, Švermova 4 ze dne 3. 4. 2003 včetně dodatků
2. Rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. MSMT-28972/2015-2 s účinností od 1. 9. 2015 ze dne 17. 8. 2015
3. Rozhodnutí Krajského úřadu Kraje Vysočina ve věci návrhu n zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. KUJI 21544/2016 ze dne 7. 3. 2016
4. Potvrzení ve funkci ředitele čj. 30632/2012/MUZr ze dne 20. 6. 2012 s účinností od 1. 8. 2012 na dobu určitou 6 let
5. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 30. 8. 2017
6. Školní matrika v písemné a elektronické podobě (Bakaláři)
7. Výkaz M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2016 (Švermova 4) ze dne 6. 10. 2016
8. Výkaz M 3 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2016 (Santinniho 4) ze dne 6. 10. 2016
9. Třídní výkazy žáků 36 tříd základní školy pro školní rok 2016/2017
10. Hlavní přehled ZŠ podle stavu k 30. 9. 2016 ze dne 6. 10. 2016
11. Výkaz Z 2-01 o školní družině podle stavu k 31. 10. 2016 (Švermova 4) ze dne 9. 11. 2016
12. Výkaz Z 2-01 o školní družině podle stavu k 31. 10. 2016 (Santinniho 4) ze dne 3. 11. 2016
13. Přehledy výchovně vzdělávací práce (seznam přihlášených žáků školní družiny) školní rok 2016/2017 – za 7 oddělení školní družiny
14. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování (školní jídelna) podle stavu k 31. 10. 2016 ze dne 10. 11. 2016

15. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování (školní jídelna – výdejna) podle stavu k 31. 10. 2016 ze dne 9. 11. 2016
16. Údaje pro výkaz o činnosti ke dni 31. 10. 2016 ze dne 4. 11. 2016
17. Výkaz R 13-01 o ředitelství škol podle stavu k 30. 9. 2016 ze dne 7. 10. 2016
18. Vnitřní platový předpis ze dne 31. 8. 2015 s účinností od 1. 9. 2015 včetně dodatku
19. Rozvrhy hodin na školní rok 2017/2018
20. Personální a platová dokumentace zaměstnanců s osobními čísly 363, 11113, 13933, 16178, 19239, 19250, 20233, 26214, 30111, 31158, 69017 a 77735
21. Návrhy odměn ředitele školy za měsíc květen a říjen 2016
22. Rekapitulace úplná za období 01.2016 – 12.2016 ze dne 31. 12. 2016
23. Rekapitulace úplná za období 12.2016 – 12.2016 ze dne 31. 12. 2016
24. Výkaz dávek nemocenského pojištění za období 10.2016 – 12.2016
25. Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2016 ze dne 21. 9. 2017
26. Evidence docházky za jednotlivé měsíce roku 2016
27. Měsíční docházka za jednotlivé měsíce roku 2016
28. Dohody o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 4372, 4382, 19239, 20235, 25776, 25897, 26214, 31543, 34300, 38269, 39539, 68001, 68003, 77715, 77733 a 77762
29. Dohody o pracovní činnosti zaměstnanců s osobními čísly 38184 a 77750
30. Výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2016 ze dne 31. 12. 2016
31. Úprava rozpočtu přímých výdajů NIV k 29. 11. 2016 – UZ 33353 ze dne 29. 11. 2016
32. Doklady o přijetí účelových dotací za rok 2016
33. Příspěvek na provoz ze dne 6. 1. 2016
34. Účelově určené příspěvky z rozpočtu zřizovatele za rok 2016
35. Zpráva o hospodaření ze rok 2016 ze dne 31. 3. 2017
36. Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016 ze dne 2. 2. 2017
37. Finanční vypořádání dotací s výjimkou dotací na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů ze dne 27. 1. 2017
38. Výpis úplné hlavní knihy, nastavený účetní rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
39. Účtový rozvrh, nastavený účetní rok 2016
40. Výpis z běžného účtu č. 2016/12 ze dne 31. 12. 2016
41. Výpis z běžného účtu č. 2017/1 ze dne 31. 1. 2017
42. Oběh účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2016 ze dne 30. 12. 2015
43. Cestovní náhrady, směrnice platná pro rok 2016
44. Přehled plánovaných účetních odpisů v období 2017/01 – 2017/12 ze dne 8. 3. 2017
45. Přehled provedených účetních odpisů za období 2016/1 – 2016/12
46. Zásady tvorby a používání prostředků FKSP ze dne 1. 2. 2016
47. Směrnice k nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému s platností od 1. 2. 2017 ze dne 20. 1. 2017
48. Finanční kontrola, směrnice ze dne 1. 1. 2016

49. Podpisové vzory, ze dne 1. 1. 2015, včetně dodatku s účinností od 4. 1. 2016 a dodatku č. 2 s účinností od 1. 1. 2017
50. Příděl FKSP ze dne 7. 4. 2016, 7. 7. 2016, 7. 9. 2016 a 3. 1. 2017
51. Přehled hospodaření dle ÚZ k 31. 12. 2016 ze dne 30. 1. 2017
52. Interní účetní doklad číslo: MZDY 16/00012 ze dne 31. 12. 2016
53. Účetní doklady č. FPZŠS16/00012, FPZŠS16/00047, FPZŠS16/00086, FPZŠS16/00109, FPZŠS16/00227, FPZŠS16/00264, FPZŠS16/00275, FPZŠS16/00398, FPZŠS16/00399, FPZŠS16/00407, FPZŠS16/00416, FPZŠS16/00440, FPZŠS16/00445, FPZŠS16/00450, FPZŠS16/00452, FPZŠS16/00464, FPZŠS16/00470 a FPZŠS16/000472
54. Výdajové pokladní doklady (cestovní příkazy) č. P/00233, P/00275, P/00368, P/00610 a P/00706
55. Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě čj. oFKIA/1/16/MB ze dne 8. 4. 2016
56. Zpráva o odstranění nedostatků ze dne 25. 5. 2016
57. Zpráva o provedené kontrole účetní závěrky k 31. 12. 2016 určená statutárnímu orgánu a zřizovateli účetní jednotky za ověřované období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 ze dne 22. 3. 2017

Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému kontrolnímu 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 ředitelky inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Bc. Dana Kuličková, kontrolní pracovnice

Dana Kuličková

Bc. Bohuslava Dvořáková, kontrolní pracovnice

Dvořáková

Ing. Hana Vejvodová, kontrolní pracovnice

Vejvodová

V Havlíčkově Brodě 9. 10. 2017

Česká školní inspekce
Inspektorát v Kraji Vysočina
pracoviště Štáblova 2003
580 01 Havlíčkův Brod ②

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

PaedDr. Jaroslav Ptáček, ředitel školy

J. Ptáček

Ve Žďáře nad Sázavou 10. 10. 2017

Základní škola Žďár nad Sázavou,
Švermova 4
⑤ příspěvková organizace
Švermova 4, 591 01 Žďár nad Sáz.
IČO: 43380123 DIČ: CZ43380123