



**Česká školní inspekce
Královéhradecký inspektorát**

PROTOKOL

čj. ČŠI-967/07-09

o veřejnosprávní kontrole podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolovaná osoba:	Základní škola Kostelec nad Orlicí
Sídlo:	Palackého nám. 45, 517 41 Kostelec nad Orlicí
Identifikátor:	600 097 595
IČ:	70 157 332
Zastoupená:	Ing. Mgr. Hynkem Martinkem, Ph.D., ředitelem školy
Místo kontroly:	Základní škola Kostelec nad Orlicí
Termín kontroly:	24. – 26. říjen 2007

Předmět kontroly

1. Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Kontrolované období: kalendářní rok 2006, školní rok 2006/2007.

Kontrolní zjištění

- 1.1 Kontrola oprávněnosti a výše výdajů finančních prostředků, poskytnutých škole ve smyslu ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ve sledovaných oblastech, a to zejména na osobní náklady, na učebnice a učební pomůcky, cestovné a na další vzdělávání pedagogických pracovníků.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení ustanovení uvedeného právního předpisu.

- 1.2 Kontrola souladu přezkoumávaných operací se stanovenými úkoly a cíli, se schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími.

V tomto bodě nebyl zjištěn nesoulad přezkoumávaných operací se stanovenými úkoly a cíli školy.

- 1.3 Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků. Kontrola, zda škola ve svém účetnictví sleduje finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu a jejich čerpání odděleně a správně na všech účtech, kterými prochází, a v souladu s ustanoveními § 28 odst. 1 písm. k) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a ustanoveními § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení ustanovení uvedených právních předpisů.

- 1.4 Prověření souladu kontrolovaných operací s právními předpisy:

- 1.4.1 Kontrola dodržování stanoveného počtu žáků ve třídách ve smyslu ustanovení § 23 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- 1.4.2 Kontrola oprávněnosti výdajů státního rozpočtu v oblasti výjimečného zařazení zaměstnanců do platových tříd, kteří nesplňují vzdělání pedagogických pracovníků, ve smyslu ustanovení § 32 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola poskytování příplatků za vedení, zvláštních příplatků, stanovení a vyplacení nenárokových složek platu v souladu s ustanoveními § 5, § 11, § 12 a § 13 zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a některých dalších organizacích a orgánech, ve znění pozdějších předpisů, a ustanoveními § 7, § 8 odst. 1, § 9 odst. 4 písm. a) a § 10 písm. a) nařízení vlády č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

- 1.4.3 Kontrola podmínek dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků ve smyslu ustanovení § 24 odst. 1, odst. 4 písm. a) a b), odst. 5 a odst. 7 zákona č. 563/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

- 1.4.4 Kontrola správnosti vybraných údajů vykazovaných ve statistickém výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 - Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2006, ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů.

- 1.4.5 Kontrola vypořádání vztahů se státním rozpočtem (prostřednictvím poskytovatele) ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

Ve výše uvedených bodech nebylo zjištěno porušení ustanovení uvedených právních předpisů.

1.5 Kontrola přijetí a plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných provedenými kontrolami ve sledovaných oblastech, včetně opatření k odstranění či zmírnění rizik nebo předcházení rizikům podle ustanovení § 18 odst. 1 a § 19 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení ustanovení uvedeného právního předpisu.

1.6 Kontrola zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zajištění fungování řídicí kontroly podle ustanovení § 26 a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení ustanovení uvedeného právního předpisu.

Odůvodnění

Ad. 1.1 Právnícká osoba Základní škola Kostelec nad Orlicí vykonává činnost základní školy, školní družiny a školní jídelny – výdejny. Je zapsána do rejstříku škol a školských zařízení, který vede Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy. Účinností zápisu školy do rejstříku škol a školských zařízení vznikl právníké osobě nárok na přidělování finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Ředitel školy předložil platnou zřizovací listinu a rozhodnutí o zařazení do rejstříku škol a školských zařízení. Kontrolou bylo zjištěno, že údaje ve školském rejstříku, zejména identifikační údaje právníké osoby, která vykonává činnost školy, identifikační údaje zřizovatele, označení míst poskytovaného vzdělávání a školských služeb, jsou v souladu s údaji ve zřizovací listině.

V rozpočtovém roce 2006 byly škole poskytnuty finanční prostředky ze státního rozpočtu z kapitoly MŠMT na přímé výdaje na vzdělávání (ÚZ 33 353) ve výši Kč 19.282.700, finanční prostředky účelové dotace na Státní informační politiku ve vzdělávání (ÚZ 33 245) ve výši Kč 364.200 a finanční prostředky účelové dotace na bezplatnou přípravu dětí azylantů (ÚZ 33 435) ve výši Kč 1.614.609. Dále byly škole poskytnuty finanční prostředky na úpravu vzdělávacích programů 7. ročníků škol směřující k rozvoji klíčových kompetencí žáků - projekt Hodina (ÚZ 33 367) ve výši Kč 32.880.

Z předloženého rozpočtu ukazatelů přímých výdajů na vzdělávání pro rok 2006 bylo zjištěno, že limity objemů prostředků na platy, na ostatní osobní náklady a limit počtu zaměstnanců byly v roce 2006 dodrženy. Limity objemu zákonných odvodů ze mzdových prostředků, přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb (dále FKSP) a ostatních neinvestičních výdajů (dále ONIV) byly škole přiděleny jako orientační ukazatele.

Údaje o čerpání finančních prostředků na platy, ostatní osobní náklady, zákonné odvody a na přiděl do FKSP byly ověřeny s údaji v hlavní knize a v rekapitulaci

mezd za rok 2006. Příděl do FKSP byl v roce 2006 proveden ve výši 2 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů.

Poskytnuté finanční prostředky na ONIV byly použity na nákup učebnic, učebních pomůcek, na cestovné a na výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků.

Finanční prostředky byly použity v daném rozpočtovém roce v souladu s účelem, na který byly poskytnuty.

Ad.1.2 Kontrolou přezkoumávaných operací o příjmech a výdajích finančních prostředků ze státního rozpočtu bylo zjištěno, že škola realizuje cíle uvedené ve strategických plánech školy a v jiných příslušných dokumentech. Čerpání finančních prostředků je v souladu s těmito cíli a se schváleným rozpočtem školy.

Ad.1.3 Hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu bylo v účetnictví sledováno odděleně a správně na všech účtech, které škola určila účtovým rozvrhem. Pro oddělené vedení účetnictví byly použity analytické účty a účelový znak. Údaje o hospodaření s finančními prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

Kontrolované účetní doklady (přijaté faktury a výdajové pokladní doklady), na jejichž základě byly finanční prostředky ze státního rozpočtu čerpány, splňovaly náležitosti účetního dokladu.

Od 1. 1. 2006 došlo ke sloučení základních škol (Kostelec nad Orlicí, Komenského 80, Kostelec nad Orlicí, Palackého náměstí 45 a Kostelec nad Orlicí, Kostelecká Lhota) do jedné nástupnické organizace Základní škola Kostelec nad Orlicí se sídlem na adrese Palackého náměstí 45, 517 41 Kostelec nad Orlicí. Porovnáním přidělené dotace ze státního rozpočtu na přímé náklady na vzdělávání v roce 2006 (nástupnické organizaci) s vypočteným minimem na normativní výdaje (sloučených škol) není možno objektivně zjistit úroveň financování kontrolované právnické osoby z prostředků státního rozpočtu.

Podíl poskytnutých prostředků ze státního rozpočtu z kapitoly MŠMT pro rok 2006 činil 84,5 % celkového objemu neinvestičních výdajů školy v kalendářním roce 2006.

U kontrolovaných účetních operací byla dodržena kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Ad.1.4.1 Ve školním roce 2006/2007 bylo vykázáno celkem 592 žáků ve třiceti třídách. Počet žáků byl ověřen se skutečností a je v souladu s uvedeným právním předpisem.

Ad.1.4.2 Kontrolou bylo zjištěno, že pedagogičtí pracovníci školy jsou odborně kvalifikováni pro přímou pedagogickou činnost, kterou vykonávají.

Ředitel školy v souladu s organizačním řádem a pracovními náplněmi přiznal příplatky za vedení dvěma zástupcům, vedoucí vychovatelce, vedoucímu odloučeného pracoviště a dvěma školníky.

Zvláštní příplatky byly v roce 2006 přiznány pedagogickým pracovníkům, kteří soustavně vykonávali práci třídního učitele, a to ve výši stanovené zákonem a v souladu s kritérii uvedenými ve vnitřním platovém předpisu školy.

V kalendářním roce 2006 byly zaměstnancům přiznány osobní příplatky. V průběhu roku byly zaměstnancům školy vyplaceny odměny za mimořádnou práci. Přiznávání nenárokových složek platu je v souladu s kritérii uvedenými ve vnitřním platovém předpisu školy.

Ad.1.4.3 V roce 2006 činily výdaje školy (z finančních prostředků státního rozpočtu z kapitoly MŠMT) na účely dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků Kč 103.340. Z předložených dokladů je zřejmé, že pedagogičtí pracovníci absolvovali školení v akreditovaných vzdělávacích institucích a programech. Ředitel školy organizoval další vzdělávání pedagogických pracovníků podle zpracovaného plánu dalšího vzdělávání a v souladu s potřebami a rozpočtem školy. Ve školním roce 2006/2007 určil pedagogickým pracovníkům dobu čerpání volna k dalšímu vzdělávání a zohlednil přitom provozní důvody.

Ad.1.4.4 Kontrolou bylo zjištěno, že údaje uvedené ve výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 o čerpání finančních prostředků na platy, ostatní osobní náklady a o počtech zaměstnanců byly správné, úplné a pravdivé. Výkaz byl zpracován za jednotlivé součásti školy. Uvedené údaje odpovídaly údajům v hlavní knize za období 13/2006 a údajům v rekapitulaci mezd za období 1. – 12. 2006.

Ad.1.4.5 Škola předala za rok 2006 podklady k finančnímu vypořádání dotací poskytnutých krajem v termínu stanoveném poskytovatelem dotace. Poskytnuté údaje byly správné, úplné a souhlasily s údaji v rozpočtu školy a v účetních sestavách za rok 2006.

Ad. 1.5 Ředitel školy předložil Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané zřizovatelem dne 13. 10. 2006 a 31. 5. 2007. Předmětem kontroly bylo provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření s veřejnými finančními prostředky za období 1/2006 - 9/2006 a 10/2006 - 4/2007. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Ad. 1.6 Ředitel školy v rámci své odpovědnosti zavedl a udržuje vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonnými požadavky. K jeho provádění vypracoval vnitřní směrnici, ve které vymezil pravomoci osob zajišťujících předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

Z předložených záznamů o finančních operacích týkajících se výdajů finančních prostředků na přímé náklady na vzdělávání v roce 2006 vyplývá, že byla prováděna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu s ustanoveními § 25 - § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole.

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

1. *Zřizovací listina Základní školy Kostelec nad Orlicí, Palackého nám. 45, okres Rychnov nad Kněžnou, čj. 3173/2002, ze dne 30. 9. 2002, s účinností od 1. 1. 2003*
2. *Dodatek č. 1 Zřizovací listiny čj. 3173/2002, ze dne 5. 9. 2005, s účinností od 1. 1. 2006 (změna názvu, sídla, druhu a typu škol a školských zařízení, odloučená pracoviště)*

3. Rozhodnutí MŠMT čj. 30 343/2005-2 o provedení změny v údajích vedených o škole v rejstříku škol a školských zařízení, ze dne 31. 10. 2005, s účinností od 1. 1. 2006 (změna názvu školy a sloučení škol)
4. Rozhodnutí MŠMT čj. 8938/2006-21 o provedení změny v údajích vedených o škole v rejstříku škol a školských zařízení, ze dne 10. 4. 2006, s účinností od 1. 9. 2006 (zápis rámcového vzdělávacího programu 79-01-C01 Základní škola)
5. Rozhodnutí Krajského úřadu Královéhradeckého kraje čj. 5720/SM/2007-3 ve věci změny zápisu do rejstříku škol a školských zařízení, ze dne 9. 5. 2007, s účinností od 1. 9. 2006 (stanovení nejvyššího povoleného počtu žáků v oboru)
6. Jmenování ředitele školy vydané Městem Kostelec nad Orlicí, čj. OŠKT/11086/2006/2004, s účinností od 1. 8. 2004, ze dne 28. 6. 2004
7. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 1. 10. 2007
8. Výkazy S 3-01 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2006 ze dne 12. 10. 2006 (místa poskytovaného vzdělávání: Komenského 80, Kostelecká Lhota 47, Drtinova 662 a Palackého nám. 45)
9. Výkaz S 3-01 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2007 ze dne 10. 10. 2007
10. Výkazy Z 2-01 o školní družině podle stavu k 31. 10. 2006 (podle místa poskytované školské služby: Erbenova 891, Kostelecká Lhota 47 a Drtinova 662), ze dne 6. 11. 2006
11. Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2006, (školní jídelna – výdejna), ze dne 6. 11. 2006
12. Třídní výkazy a katalogové listy žáků se záznamy pro školní rok 2006/2007 a 2007/2008
13. Přehledy výchovně vzdělávací práce pro školní rok 2006/2007
14. Úprava rozpočtu přímých výdajů na vzdělávání k 20. 10. 2006, čj. 23107/SM/2006, ze dne 31. 10. 2006
15. Poskytnutí dotace z rozvojového programu MŠMT „Zajištění podmínek základního vzdělávání žáků s postavením azylantů nebo účastníků řízení o udělení azylu na území ČR nebo dětí cizinců umístěných v zařízení pro zajištění cizinců“ čj. 11257/SM/2006 ze dne 18. 5. 2006 a čj. 25917/SM/2006 ze dne 14. 12. 2006 - účelový znak 33 435
16. Vyúčtování účelové dotace Škol (MŠMT) VM4 za rok 2006, podle stavu k 31. 12. 2006, ze dne 19. 1. 2006 (Státní informační politika – neinvestice – ICT vzdělávání) – účelový znak 33 245
17. Poskytnutí dotace na rozvoj klíčových kompetencí žáků 7. ročníků čj. 7685/SM/2006 na 1. čtvrtletí 2006 ze dne 3. 4. 2006
18. Závěrečné vypořádání finančních prostředků systémového projektu Hodina - účelový znak 33 368
19. Čtvrtletní výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2006 ze dne 16. 1. 2007
20. Výkaz zisku a ztráty organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací, Úč OÚPO 4-02, sestavený k 31. 12. 2006, ze dne 1. 2. 2007
21. Rozvaha organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací Úč OÚPO 3-02, sestavená k 31. 12. 2006, ze dne 1. 2. 2007
22. Příloha účetní závěrky organizačních složek státu, státních fondů, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací, Úč OÚPO 5-02, sestavená k 31. 12. 2006, ze dne 1. 2. 2007
23. Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajem, ze dne 22. 1. 2007

24. *Rozbor hospodaření – Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2006, ze dne 7. 2. 2007 (ukazatele nákladovosti)*
25. *Rozúčtování mezd za měsíce leden - prosinec 2006*
26. *Hlavní účetní kniha za období 13/2006, ze dne 2. 2. 2007*
27. *Účtový rozvrh školy pro rok 2006*
28. *Směrnice ředitele školy č. 9 pro vedení účetnictví, s účinností od 1. 1. 2006, ze dne 1. 1. 2006*
29. *Hlavní kniha účetnictví za období 1. – 12. 2006*
30. *Oběh účetních dokladů a písemností s účinností od 1. 1. 2006 ze dne 1. 1. 2006*
31. *Rozhodnutí č. 1/2006 ředitele školy, kterým je řešeno poskytování cestovních náhrad, s účinností od 1. 1. 2006, ze dne 1. 1. 2006*
32. *Organizační schéma školy, s účinností od 1. 1. 2006*
33. *Vnitřní platový předpis – příkaz ředitele školy č. 8/2006 ze dne 25. 2. 2006 (kritéria přiznávání osobních příplatků a odměn)*
34. *Pracovní smlouvy, pracovní náplně, platové výměry zaměstnanců s osobními čísly 12, 233, 268, 271, 303, 323 (příplatky za vedení), 35, 90, 243, 304, 375, 491, 520, 566, 568, 570 (zvláštní příplatky)*
35. *Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 11, 12, 30, 35, 50, 85, 90, 100, 132, 151, 155, 160, 172, 174, 209, 210, 226, 233, 236, 237, 238, 240, 243, 250, 254, 257, 263, 268, 271, 274, 285, 292, 295, 300, 303, 304, 315, 323, 340, 365, 375, 378, 385, 430, 465, 481, 482, 489, 491, 520, 530, 565, 566, 568, 570, 571, 572, 603, 605, 610 a 635 (nenárokové složky platu)*
36. *Plán dalšího vzdělávání zaměstnanců školy na rok 2006 ze dne 1. 1. 2006*
37. *Osvědčení o absolvování dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků v roce 2006*
38. *Pracovní výkazy pro pedagogické zaměstnance za rok 2006*
39. *Výdajové pokladní doklady č. 12, 21, 22, 37, 51, 52, 61, 77, 92, 118, 119, 126, 130, 131, 137, 141, 164, 165, 166, 167, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 189, 192, 196, 198, 231, 271, 272, 273, 318, 327, 328, 333, 355, 356, 374, 383, 389 a 390 za rok 2006 (cestovné)*
40. *Výdajové pokladní doklady č. 45, 49, 50, 70, 81, 88, 117, 127, 145, 146, 147, 290, 292, 303, 304, 306, 309, 310, 311, 314, 316, 334, 341, 344, 345, 346 a 347 za rok 2006 (další vzdělávání pedagogických pracovníků)*
41. *Pokladní kniha za rok 2006*
42. *Přijaté faktury č. 260211, 260310, 260312, 260315 – 260319 za období květen, červen, červenec, srpen a září 2007 (učebnice, učební pomůcky a další vzdělávání pedagogických pracovníků)*
43. *Kniha přijatých faktur za období květen, červen, červenec, srpen a září 2007*
44. *Výpisy z běžného účtu č. 1 - 12 za rok 2006*
45. *Plán kontrolní činnosti na období 1. 9. 2006 - 30. 6. 2007, ze dne 1. 9. 2006, s účinností od 1. 9. 2006*
46. *Směrnice ředitele školy č. 15/2006, kterou se doplňuje směrnice o finanční kontrole, ze dne 24. 10. 2006, která je součástí souboru interních směrnic pro vedení účetnictví č. 9/2006*
47. *Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané zřizovatelem dne 13. 10. 2006, ze dne 13. 10. 2006 (kontrolované období 1. – 9. 2006)*
48. *Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané zřizovatelem dne 31. 5. 2007, ze dne 13. 10. 2006 (kontrolované období 10/2006 – 4/2007)*

Poučení

Podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, může kontrolovaná osoba proti protokolu podat písemné a zdůvodněné námítky, a to do pěti dnů ode dne seznámení s protokolem. Případné námítky zašlete na adresu Česká školní inspekce, Vocelova 1338, 500 02 Hradec Králové.

Složení kontrolního týmu:

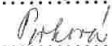
Česká školní inspekce
Královéhradecký inspektorát - pracoviště
Vocelova 1338
500 02 Hradec Králové

Titul, jméno a příjmení

Bc. Dana Luňáková

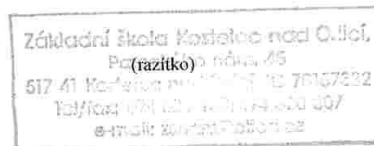
Jaroslava Pešková

Podpis


.....

.....

Hradec Králové 26. 10. 2007

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



Titul, jméno a příjmení

Ing. Mgr. Hynek Martinek, Ph.D.

Podpis


.....

Kostelec nad Orlicí 26. 11. 2007