



**Česká školní inspekce  
Středočeský inspektorát**

## **PROTOKOL O KONTROLE**

**Čj. ČŠIS-2381/13-S**

Státní a veřejnosprávní kontrola podle § 174 odst. 2 písm. d) a c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 302/2001 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>	Mateřská škola Sibřina, okres Praha-východ
<b>Sídlo</b>	Sibřina 100, 250 84 Sibřina
<b>E-mail právnické osoby</b>	ms.sibrina@centrum.cz
<b>IČO</b>	71007334
<b>Identifikátor</b>	600051641
<b>Právní forma</b>	příspěvková organizace
<b>Zastoupená</b>	Mgr. Zuzanou Svobodovou, ředitelkou školy
<b>Zřizovatel</b>	obec Sibřina
<b>Místo kontroly</b>	Sibřina 100, 250 84 Sibřina
<b>Termín kontroly na místě</b>	13. a 14. listopadu 2013
<b>Kontrolované období</b>	školní rok 2013/2014 ke dni inspekce veřejnosprávní kontrola kalendářní rok 2012

### **Předmět kontroly**

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

B) Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo dobrovolnými svazky obcí podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.

Státní kontrola a veřejnosprávní kontrola byly vykonány na podnět podle § 174 odst. 5 školského zákona.



Inspekční činnost zaměřená na posouzení odstranění nedostatků zjištěných při předchozí inspekční činnosti (čj. ČŠIS-667/S-13) a na účinnost preventivních opatření zamezujících jejich opakování.

## Kontrolní zjištění

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

**1. Kontrola školního řádu podle § 30 odst. 1 a 3 školského zákona.**

Ředitelka mateřské školy vydala školní řád mateřské školy. Dokument obsahuje požadované údaje ze školského zákona. Byl zveřejněn v místě poskytovaného vzdělávání. Prokazatelným způsobem s ním byli seznámeni zaměstnanci mateřské školy. Ředitelka školy informovala o jeho vydání i obsahu zákonné zástupce dětí.

*Nebylo zjištěno porušení § 30 odst. 1 a 3 školského zákona.*

**2. Školního vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání podle § 5 odst. 1 školského zákona a jeho vydání a zveřejnění na přístupném místě ve škole podle § 5 odst. 3 školského zákona.**

Školní vzdělávací program pro předškolní vzdělávání (dále „ŠVP“) je zpracován v souladu s Rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání (dále „RVP“). Ředitelka dokument zveřejnila na přístupném místě v mateřské škole.

*Nebylo zjištěno porušení § 5 odst. 1 a 3 školského zákona.*

**B) Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo dobrovolnými svazky obcí podle § 160 odst. 1 písm. c) a § 163 školského zákona vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.**

**1. Kontrola, zda finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a podle § 163 školského zákona byly přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy**

Finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu v roce 2012 na činnost školy podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona byly přijaty a použity oprávněně. Finanční prostředky podle § 163 školského zákona nebyly v kontrolovaném období škole poskytnuty.

*Nebylo zjištěno podezření na porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění účinném v kontrolovaném období.*

**2. Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků**

Údaje o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona byly v účetnictví školy vedeny v souladu s § 8 odst. 1 zákona



č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále zákon o účetnictví).

*Nebylo zjištěno porušení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.*

**3. Porovnání závěrů z kontrol provedených ČŠI a dalšími kontrolními orgány v uplynulém období ve sledovaných oblastech s přijatými opatřeními a jejich realizací - prověření, zda kontrolovaná osoba dostatečně účinně realizuje přijatá opatření, zda zjištěné závady a nedostatky byly odstraněny ve smyslu § 18 odst. 1 zákona o finanční kontrole**

V období kalendářního roku 2012 nebyly ve škole provedeny žádné kontroly v oblastech sledovaných ČŠI. Škole nevznikla povinnost přijmout opatření k odstranění nedostatků ve smyslu výše uvedeného ustanovení zákona o finanční kontrole.

**4. Prověření, zda školské zařízení zavedlo a udržuje vnitřní kontrolní systém v souladu s § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole**

V kontrolovaném období byl zaveden funkční vnitřní kontrolní systém.

*Nebylo zjištěno porušení § 25 až § 27 zákona o finanční kontrole.*

## Odůvodnění

### Ad A)

Ad A1. Kontrolou obsahu školního řádu bylo zjištěno, že obsahuje všechny informace požadované školským zákonem. Z další dokumentace vyplynulo, že se školním řádem byli prokazatelně seznámeni všichni zaměstnanci školy, a že ředitelka školy informovala o jeho vydání a obsahu zákonné zástupce dětí.

Ad A2. Kontrolou předloženého ŠVP bylo zjištěno, že je zpracován v souladu s RVP. Při prohlídce školy bylo ověřeno, že ředitelka školy ŠVP vydala i zveřejnila na přístupném místě v mateřské škole.

### Ad B)

Ad B 1.1 Byly ověřeny údaje uvedené ve výpisech z rejstříku škol a školských zařízení, zřizovací listině školy a jejích dodatcích, dokladu o jmenování ředitelky do funkce, závazných ukazatelích rozpočtu NIV na rok 2012 (schváleném rozpočtu včetně jednotlivých úprav v průběhu rozpočtového období). Kontrolou bylo zjištěno, že údaje zapsané v rejstříku a provádění jejich změn byly v souladu s příslušnými právními předpisy. Škola v kontrolovaném období poskytovala vzdělávání a školské služby v souladu se zápisem do rejstříku škol a školských zařízení. Dále byla provedena kontrola správnosti předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky. Byly předloženy třídní knihy mateřské školy za školní rok 2011/2012, měsíční přehledy docházky za září 2012, Záznam stravovaných osob za období 01. října 2011 – 31. října 2011, Výkaz o činnosti zařízení školního stravování Z 17-01 podle stavu k 31. říjnu 2011 a Výkaz o mateřské škole S 1-01 podle stavu k 30. září 2011. Porovnáním předložených dokumentů bylo zjištěno, že vykázané počty (dětí, strážníci) uvedený ve statistických výkonových výkazech, který byl podkladem pro přiznání dotace na kalendářní rok 2012, souhlasil s předloženou podkladovou evidencí. Předávání agregovaných údajů za sledované období proběhlo podle přílohy č. 2 k vyhlášce 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 (vyhláška



o dokumentaci škol a školských zařízení), ve znění účinném v kontrolovaném období, která stanovuje způsob a termíny předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky. V kontrolovaném období škola neobdržela finanční prostředky v rámci rozvojových programů vyhlášených MŠMT podle § 163 odst. 1 školského zákona.

Ad B 1.2 Posouzení oprávněnosti použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na platy se opíralo o kontrolu správnosti stanovení rozsahu přímé pedagogické činnosti, platového tarifu, správnosti stanovení a vyplácení nárokových a nenárokových složek platu.

**Rozsah hodin přímé pedagogické činnosti** byl stanoven v souladu s přílohou k 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 účinném v kontrolovaném období. Kontrola byla provedena u pedagogických pracovníků s osobním číslem 32, 34, 36, 43, 45, 49, 51 a 64 z předložených týdenních rozvrhů hodin za rok 2012.

Pro kontrolu **zařazení zaměstnanců do platových tříd** byly předloženy pracovní smlouvy, náplně práce, platové výměry, jmenovací dekret ředitelky a doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání zaměstnanců s osobním číslem 32, 34, 36, 43, 45, 48, 49, 51, 53, 60 a 64. Zaměstnavatel provedl zařazení pedagogických pracovníků do 8. - 10. platové třídy podle § 123 odst. 1 a 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, (dále zákoník práce) a § 5 odst. 5 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období. Nepedagogičtí pracovníci byli zařazeni do 4. a 7. platové třídy podle § 123 odst. 1 a 2 zákoníku práce a § 5 odst. 1 výše citovaného nařízení vlády.

**Příplatek za vedení** byl stanoven a vyplacen dle stupně řízení a náročnosti řídicí práce podle § 124 zákoníku práce. Z předložených platových výměrů, mzdových listů, zaměstnanců s osobním číslem 43, 36 a 53 a organizační struktury byla ověřena oprávněnost použití.

**Zvláštní příplatek** byl stanoven a vyplacen zaměstnavatelem v rámci rozpětí stanoveného pro skupinu s pracovními podmínkami, ve kterých zaměstnanec soustavně vykonává práci podle § 129 zákoníku práce a § 8 odst. 2 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolou platového výměru a mzdového listu zaměstnance s osobním číslem 48 byla ověřena oprávněnost použití.

**Nenárokové složky platu** (osobní příplatky a odměny) byly stanoveny a vyplaceny dle § 131 odst. 1 a § 134 zákoníku práce. Kontrole byly předloženy platové výměry, mzdové listy a přehledy odměn pro zaměstnance s osobním číslem 32, 34, 36, 43, 45, 49, 51, 53, 60 a 64.

Ad B 1.3 V roce 2012 byly uzavřeny dohody o provedení práce se zaměstnanci s osobními čísly 59 a 63. Obě dohody obsahovaly veškeré náležitosti a sjednaný rozsah práce nepřekračoval rámec stanovený zákoníkem práce. Finanční prostředky ze státního rozpočtu použité na jejich proplacení byly vynaloženy v období a k účelům, na které byly poskytnuty.

Ad B 1.4 Finanční prostředky na zákonné odvody, tj. na zdravotní pojištění, sociální zabezpečení a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu způsobenou při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání byly použity oprávněně. Z bankovních výpisů (běžný účet) bylo zjištěno, že odvody byly prováděny pravidelně měsíčně.



- Ad B 1.5 Tvorba základního přídělů do fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP) za rok 2012 byla ověřena porovnáním zůstatku na účtu 521 - Mzdové náklady se zůstatkem na účtu 527 – FKSP v PC sestavě s názvem Hlavní účetní kniha, období 13.2012 s bankovními výpisy z účtu FKSP za rok 2012 a leden 2013. Bylo zjištěno, že FKSP byl tvořen ve výši 1 % z celkového objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v souladu s § 2 odst. 1 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále vyhláška o FKSP). Převody peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do fondu se uskutečnily v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky o FKSP pravidelně měsíčně, vždy nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo. Náhrada platů za první období pracovní neschopnosti byla ověřena na základě přehledu s názvem Výkaz dávek nemocenského pojištění za období 0121-12. 2012 u zaměstnance s osobním číslem 28 v období říjen až prosinec 2012. Finanční prostředky státního rozpočtu na ostatní sociální náklady byly použity oprávněně.
- Ad B 1.6 Finanční prostředky na přímé ostatní neinvestiční výdaje škola použila na DVPP a náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti. Ke kontrole byly předloženy daňové doklady (faktury přijaté, účetní doklady č. 710058, 710116, 710134 a 710169), Výkaz dávek nemocenského pojištění za období 0121-12 a PC sestava Hlavní kniha za období 13/2012. Kontrolou bylo zjištěno, že finanční prostředky poskytnuté na ostatní neinvestiční výdaje škola použila oprávněně.
- Ad B 2.1 Škola postupovala podle Účtové osnovy platné v kontrolovaném období. Pro příjem i čerpání prostředků ze státního rozpočtu byly použity analytické účty, dotace poskytnutá ze státního rozpočtu byla na straně příjmů i výdajů rozlišena ještě účelovým znakem 33 353. Ke kontrole byly předloženy Hlavní účetní kniha 13.2012 (pouze ÚZ 33 353), Hlavní kniha, období 13. 2012 (analytická), Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ke dni 31. prosince 2012 a Rozvaha příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. prosince 2012. Škola v kontrolovaném období provozovala doplňkovou činnost. O doplňkové činnosti účtovala odděleně od činnosti hlavní, jak jí ukládá § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Účetnictví školy je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jak ukládá § 8 odst. 1 zákona o účetnictví.
- Ad B 2.2 Při kontrole správnosti vykazování údajů ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2012 byly sledovány údaje v oddílech I., II., III. a v oddílu V. uvedené v řádcích 0501 až 0507 a 0520 až 0517 ve sloupci C. Ke kontrole byla předložena PC sestava Rekapitulace úplná za období 01. 2012 – 12. 2012, závazné ukazatele rozpočtu NIV na rok 2012 a PC sestava Hlavní kniha období 13. 2012. Kontrolované údaje byly vykázány v souladu se skutečností a korespondovaly s posledními úpravami rozpočtů.
- Ad B 2.3 Podklady pro finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu škola předala poskytovateli dotace na tiskopisu Finanční vypořádání dotací poskytnutých MŠMT ze státního rozpočtu v roce 2012. Škola postupovala podle § 8 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Údaje vykázané ve finančním vypořádání odpovídaly konečným stavům účtů v účetnictví školy.



Ad B 3 V období kalendářního roku 2012 nebyly ve škole provedeny žádné kontroly v oblastech sledovaných ČŠI. Škole nevznikla povinnost přijmout opatření k odstranění nedostatků.

Ad B 4 Škola v kontrolovaném období měla zavedený vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Tato skutečnost byla ověřena z dokladů Účtovací doklad (předpis mezd) za jednotlivé měsíce roku 2012 a daňových dokladů (faktur přijatých) za DVPP hrazených ze státního rozpočtu.

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

1. Školní vzdělávací program pro předškolní vzdělávání „Rok ve školce“ platný od 1. listopadu 2013, čj. MSI-SI/189/2013
2. Školní řád pro školní rok 2013/2014 platný od 1. září 2013 do 31. srpna 2014
3. Záznamy z pedagogických rad
4. Zřizovací listina vydaná obcí Sibřina dne 25. listopadu 2002 s účinností od 1. ledna 2003 včetně jejích dodatků
5. Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje 127606/2013/KUSK ze dne 23. září 2013 ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení s účinností od 23. září 2013 (týká se zápisu nejvyššího povoleného počtu dětí v mateřské škole 96 a nejvyššího povoleného počtu stravovaných 96)
6. Povolení výjimky v počtu dětí ve třídě čj. P/0420/2013 ze dne 13. listopadu 2013 pro školní rok 2013/2014
7. Jmenování ředitelky Mateřské školy Sibřina, okre Praha – východ vydané dne 1. června 2008 s účinností od 1. června 2008
8. Výkonové výkazy o mateřské škole S 1-01 a R 13-01 podle stavu k 30. září 2011, 2012 a 2013
9. Personální dokumentace zaměstnanců MŠ
10. Platová inventura zaměstnanců k období 12.2012
11. Podklady ke zpracování mezd (rozpis přímé a nepřímé pedagogické činnosti, přehledy o vyplacených odměnách pro zaměstnance školy) a výplatní listky za rok 2012
12. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2012
13. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – schválený rozpočet 2012, čj. 23650/2012/KUSK ŠKSEŠ ze dne 15. února 2012
14. Závazné ukazatele rozpočtu NIV - upravený rozpočet k 30. listopadu 2012, čj. 170737/2012/KUSK ŠKSEŠ ze dne 29. listopadu 2012
15. Směrnice č. 1/2009 pro zabezpečení vnitřního kontrolního systému, platnost od 1. dubna 2009
16. Hlavní účetní kniha 13.2012, datum tisku 16. září 2013 (pouze ÚZ 33 353)
17. Hlavní kniha, období 13.2012 (analytická, bez data vypracování)
18. Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2012, okamžik sestavení 3. února 2013



19. Rozvaha příspěvkové organizace sestavená ke dni 31. 12. 2012, okamžik sestavení 3. února 2013
20. Daňové doklady (faktury přijaté) za DVPP, účetní doklad číslo 710058, 710116, 710134 a 710169
21. Finanční vypořádání dotací poskytnutých MŠMT ze státního rozpočtu v roce 2012 ze dne 11. ledna 2013
22. Bankovní výpisy z běžného účtu za rok 2012
23. Bankovní výpisy z účtu FKSP za rok 2012 a leden 2013
24. Výkaz dávek nemocenského pojištění za období 0121 – 12.2012, datum tisku 16. září 2013 (zaměstnanec s osobním číslem 28)
25. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2012, datum odeslání 3. ledna 2013
26. Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem osobní číslo 59 dne 1. září 2012
27. Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem osobní číslo 63 dne 1. prosince 2012
28. Rekapitulace úplná za období 01.2012 – 12.2012, datum tisku 14. listopadu 2013

### Poučení

Podle § 17 zákona o státní kontrole může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé proti jakému zjištění směřují, a to do 5 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete na adresu Česká školní inspekce, Středočeský inspektorát, Arabská 683, 160 66 Praha 6, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu ([csi.s@csicr.cz](mailto:csi.s@csicr.cz)) a to k rukám ředitele inspektorátu.

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

V Praze dne 6. prosince 2013

(razítko)

### Složení inspekčního týmu

Mgr. Bc. Daniela Hradecká, školní inspektorka

Daniela Hradecká v. r.

Mgr. Jana Puterová, školní inspektorka

Puterová v. r.

Ing. Hana Borůvková, kontrolní pracovnice

H. Borůvková v. r.

Ing. Bc. Marcela Orthoberová, kontrolní pracovnice

Marcela Orthoberová v. r.



**Datum a podpis ředitelky školy potvrzující seznámení s protokolem o kontrole  
a předání stejnopisu protokolu o kontrole**

*(razítko)*

Mgr. Zuzana Svobodová, ředitelka školy

Svobodová v. r.

V Sibříně dne 13. prosince 2013





**Námítky ředitelky školy**

. prosince 2013

Námítky byly/nebyly podány.