



Česká školní inspekce
Jihočeský inspektorát

PROTOKOL

čj. ČŠI-1000/07/07

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, 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: **Mateřská škola Dobev, Okres Písek**
Sídlo: Stará Dobev 58, 397 01 Písek
Identifikátor: 600062236
IČ: 71 005 994
Zastoupená: Ředitelkou Ivanou Černou
Místo kontroly: Mateřská škola Dobev 58
Termín kontroly: 17. prosinec 2007

Předmět kontroly

1. Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo svazky obcí podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona v roce 2006.

Kontrolní zjištění

1. Počet dětí ve třídě *odpovídá ustanovení § 23 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění platném v kontrolovaném období.*
2. Finanční prostředky poskytnuté škole na úhradu přímých nákladů na vzdělávání byly použity *v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona, ve znění platném v kontrolovaném období, a zúčtovány ve smyslu § 6 odst. 1 vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními aktivy, nebo národním fondem.*
3. Finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu sleduje škola v účetnictví správně a odděleně na všech účtech, kterými procházejí, a *postupuje tedy podle ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném v kontrolovaném období.*

4. Údaje uvedené ve čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. -4. čtvrtletí 2006 odpovídají skutečnosti. **Škola splnila ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění platném v kontrolovaném období.**
5. Pedagogické pracovnice byly zařazeny do platových tříd v **v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 143/1992 Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech, ve znění platném v kontrolovaném období, a v souladu s ustanovením § 3 nařízení vlády č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění platném v kontrolovaném období.**
6. Dohody o provedení práce byly uzavřeny na činnosti související s běžným provozem školy. **Při jejich uzavírání postupovala škola podle ustanovení § 232 zákona č. 65/1965 Sb., zákoníku práce, ve znění platném v kontrolovaném období.**
7. Příplatek za vedení byl poskytován ředitelce školy **v souladu s ustanovením § 8 nařízení vlády č. 330/2003 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.**
8. Nenárokové složky platu byly vypláceny na základě kritérií uvedených ve vnitřním platovém předpisu školy, **jejich výše odpovídala ustanovení § 7 a § 10 písm. a) a b) nařízení vlády č. 330/2003 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.**
9. Vnitřní kontrolní systém škol se řídil „Směrnicí o zabezpečení zákona o finanční kontrole.“, která **respektuje ustanovení § 26 odst.1 a 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění platném v kontrolovaném období.**

Odůvodnění

- Ad 1. Počet přijatých dětí odpovídá ustanovení § 2 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 14/2004 Sb., o předškolním vzdělávání ve znění platném v kontrolovaném období.
- Ad 2. Kontrolou účetních dokladů, bankovních výpisů, hlavní knihy, rozúčtování mezd a „Finančního vypořádání dotací ze státního rozpočtu“ bylo zjištěno, že prostředky státního rozpočtu byly v kontrolovaném období vyčerpány v rozsahu stanovených závazných ukazatelů na platy, ostatní osobní náklady a související zákonné odvody, přiděl do FKSP, další vzdělávání pedagogických pracovníků, ochranné pracovní pomůcky a učební pomůcky.
- Ad 3. V hlavní účetní knize jsou finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu vedeny odděleně pomocí účelového znaku 33353
- Ad 4. Porovnáním údajů o vyplacených mzdových prostředcích uvedených ve čtvrtletním výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2006 s údaji rozúčtování mezd za období 1 – 12/2006 bylo zjištěno, že vykázané údaje jsou úplné a správné.

- Ad 5. Porovnáním platových výměrů zaměstnanců s popisy pracovních činností a s doklady o jejich nejvyšším dosaženém vzdělání bylo ověřeno správné zařazení do platových tříd.
- Ad 6. Kontrolou dohod o provedení práce bylo zjištěno, že byly uzavřeny na druh práce jejíž výkon v pracovním poměru byl pro zaměstnavatele neúčelný a nevhodný.
- Ad 7. Příplatek za vedení pobírala pouze ředitelka školy a jeho výše odpovídala stanovené funkci a pracovní náplni.
- Ad 8. Kontrolou mzdových listů všech zaměstnanců mateřské školy a návrhů osobních příplatků a mimořádných odměn za rok 2006 nebylo zjištěno porušení příslušných právních předpisů.
- Ad 9. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole určuje ředitelku školy jako příkazce operací a slučuje funkci správce rozpočtu a hlavní účetní, kterou zastává účetní školy. Tento zavedený systém fungoval při provádění finančních operací v kontrolovaném období.

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

1. *Zřizovací listina ze dne 15. 10. 2002 vydaná obcí Dobev, včetně dodatku ze dne 25. 3. 2005.*
2. *Úprava rozpočtu přímých výdajů na rok 2006 k 29. 9. 2006*
3. *Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2006 ze dne 5. 4. 2007*
4. *Ukazatele nákladovosti v roce 2006 ze dne 5. 4. 2007*
5. *Úprava rozpočtu přímých výdajů na rok 2005 k 30. 11. 2005*
6. *Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2005 ze dne 6. 4. 2006*
7. *Ukazatele nákladovosti v roce 2005 ze dne 11. 11. 2006*
8. *Finanční vypořádání dotací poskytnutých krajům (část A) ze dne 15. 1. 2007*
9. *Došlé faktury v roce 2006*
10. *Pokladní doklady v roce 2006*
11. *Protokol o kontrole hospodaření vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola Dobev ze dne 11. 6. 2007*
12. *Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 6. 11. 2006.*
13. *Hlavní kniha za rok 2006*
14. *Výpisy z účtu u KB č. 1 – 25 za rok 2006*
15. *Faktury z roku 2006 č. 13, 15, 16, 18, 20, 46*
16. *Výdajové pokladní doklady č. 192, 211, 212*
17. *Rozhodnutí o zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení, vydané Krajským úřadem Jihočeského kraje dne 7. 1. 2003 čj. 5849/02/Kyp*
18. *Jmenování do funkce ředitelky školy ze dne 16. 10. 2002*
19. *Vnitřní platový předpis mateřské školy platný pro rok 2006*
20. *Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2006, ze dne 11. 1. 2007*
21. *Doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání všech zaměstnanců*
22. *Evidenční listy dětí v mateřské škole*
23. *Rozhodnutí o přijetí dětí do mateřské školy*
24. *Přehled docházky za školní roky 2005/2006 a 2006/2007*
25. *Výkaz o mateřské škole S 1-01 podle stavu k 30. 9. 2005 a k 30. 9. 2006*

26. *Protokol o kontrole pojistného , provádění nemocenského pojištění a plnění úkolů v důchodovém pojištění provedené ve dnech 10. února 2006*
27. *Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného*
28. *Výkaz o činnosti zařízení školního stravování Z 17-01 podle stavu k 31. 10. 2005 a k 31. 10. 2006*

Poučení

Podle ustanovení § 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, Dukelská 23, 370 21 České Budějovice

Složení kontrolního týmu:

(razítko)

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Ing. Eva Vaničková

.....

Marie Řežábková

.....

.....

V Dobevi dne 17. prosince 2007

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

(razítko)

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Ivana Černá

.....

V Dobevi dne: 17. 12. 2007