



**Česká školní inspekce  
Moravskoslezský inspektorát**

## **PROTOKOL O KONTROLE**

**Čj. ČŠIT-488/14-T**

Česká školní  
inspekce

Kontrola dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrola podle § 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/školského zařízení</b>	<b>Masarykova střední škola zemědělská a Vyšší odborná škola, Opava, příspěvková organizace</b>
<b>Sídlo</b>	<b>Purkyňova 12/1654, 746 01 Opava</b>
<b>E-mail právnické osoby</b>	<b>mszes@opava.cz</b>
<b>IČO</b>	<b>47 813 130</b>
<b>Identifikátor</b>	<b>600 017 311</b>
<b>Právní forma</b>	<b>příspěvková organizace</b>
<b>Zastoupená</b>	<b>Ing. Arnošt Klein, ředitel</b>
<b>Zřizovatel</b>	<b>Moravskoslezský kraj, ul. 28. října 117, 702 18 Ostrava</b>
<b>Místo kontroly</b>	<b>Purkyňova 12/1654, 746 01 Opava</b>
<b>Termín kontroly na místě</b>	<b>18. – 21. březen 2014</b>
<b>Kontrolované období</b>	<b>od 1. ledna 2013 k termínu kontroly</b>

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Česká školní  
inspekce

### **Předmět kontroly**

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých Masarykově střední škole zemědělské a Vyšší odborné škole, Opava, příspěvková organizace (dále „škola“) podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolované období je od 1. ledna 2013 k termínu kontroly.



Kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, která se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb, vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, se zaměřením na vedení dokumentace střední školy. Kontrolované období je školní rok 2013/2014 k termínu kontroly.

## Kontrolní zjištění

### Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu

- 1. Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, byly přijaty a použity oprávněně**

Škola v kontrolovaných případech přijala a použila finanční prostředky státního rozpočtu ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.

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

- 2. Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků**

Škola v kontrolovaných případech evidovala a vykazovala finanční prostředky státního rozpočtu odděleně, správně a v souladu s právními předpisy.

**Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.**

- 3. Kontrola, zda na základě nedostatků zjištěných provedenými kontrolami ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik a zda jsou přijatá opatření plněna**

Ve škole nebyla provedena žádná externí kontrola ve sledovaných oblastech v kontrolovaném období.

- 4. Kontrola, zda byl zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a zda bylo zajištěno jeho fungování**

Ve škole byl zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a bylo zajištěno jeho fungování při nakládání s finančními prostředky poskytnutými škole podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období.

**Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.**

### Kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona. Kontrola byla provedena ve střední škole.

- 5. Kontrola vydání školních vzdělávacích programů podle § 5 odst. 3 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období**

Ředitel školy vydal školní vzdělávací programy (dále „ŠVP“) a zveřejnil je na přístupném místě ve škole.





**Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného ustanovení školského zákona.**

**6. Kontrola vydání, obsahu a zveřejnění školního řádu podle § 30 odst. 1, 2 a 3 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období**

Ředitel školy vydal školní řád (dále „ŠŘ“), který upravoval všechny oblasti stanovené školským zákonem, obsahoval také pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků. Zveřejnil ho na přístupném místě ve škole, prokazatelným způsobem s ním seznámil všechny zaměstnance a žáky školy a informoval o jeho vydání a obsahu zákonné zástupce nezletilých žáků.

**Nebylo zjištěno porušení výše uvedených ustanovení školského zákona.**

### Odůvodnění

Ad 1. V tomto bodě byla provedena kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté v roce 2013 podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, byly přijaty a použity oprávněně.

Škole byly stanoveny závazné ukazatele pro finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období: limit počtu zaměstnanců 89,93, prostředky na platy ve výši 25 539 000 Kč, ostatní osobní náklady ve výši 810 000 Kč a přímé výdaje celkem ve výši 36 036 000 Kč. Stanovené závazné ukazatele byly dodrženy.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve změně ukazatelů v oblasti přímých výdajů na vzdělávání a sdělení závazných ukazatelů s údaji v účetní závěrce, hlavní účetní knize, sestavě Náklady a výnosy – ÚZ 33353, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, rozúčtování mezd a výkazu P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 (dále „výkaz P 1-04“).

**1.1. Oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu na činnost školy**

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti přijetí finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, za září až prosinec roku 2013 – posouzení ukazatelů rozhodných pro stanovení úrovně financování, tj. vedení dokumentace školy a správnosti předávání údajů z dokumentace školy o počtu žáků ve střední škole a studentů ve vyšší odborné škole k 30. září 2013. Škola vedla dokumentaci k evidenci žáků a studentů v souladu s § 28 odst. 1 písm. b) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, a z této dokumentace byly předány správné údaje o počtu žáků a studentů podle § 28 odst. 5 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, a 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 (vyhláška o dokumentaci škol a školských zařízení), ve znění účinném v kontrolovaném období. Počet žáků vykazovaný ve výkazu M 8 o střední škole podle stavu k 30. 9. 2013 byl 575 a počet studentů vykazovaný ve výkazu M 10 o vyšší odborné škole podle stavu k 30. 9. 2013 byl 55.





Porovnáním údajů v předložené dokumentaci (katalogové listy, osobní karty VOŠ a seznamy studentů) byly skutečné počty žáků a studentů shodné s vykazovanými.

## 1.2. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na platy

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na platy v roce 2013. Bylo prověřováno, zda byly platy vyplaceny pouze zaměstnancům školy a za práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami. Dále byla prověřována relevantnost vynakládání těchto prostředků podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období. Finanční prostředky státního rozpočtu na platy byly použity oprávněně.

### 1.2.1. Stanovení rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků s osobními čísly 165, 171, 202, 212, 270 a 322 za září až prosinec 2013. Přímá pedagogická činnost byla stanovena v souladu s § 23 odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízením 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 porovnáním údajů uvedených v pracovních smlouvách, rozvrzích hodin pedagogických pracovníků, úvazcích vyučujících a mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

### 1.2.2. Správnost stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 131, 135, 165, 166, 178, 200, 202, 203, 205, 206, 209, 211, 232 a 307 za rok 2013. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 odst. 5 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, mzdových listech, dokladech o dosaženém vzdělání, platových výměrech, pracovních náplních, mzdové inventuře a interní platové směrnici.

### 1.2.3. Správnost stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům s osobními čísly 150, 156, 158, 191, 192, 198, 208, 213, 231, 341, 344 a 350 za rok 2013. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 odst. 1 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, mzdových listech, dokladech o dosaženém vzdělání, platových výměrech, pracovních náplních, mzdové inventuře a interní platové směrnici.

### 1.2.4. Poskytování příplatků za vedení





V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování příplatků za vedení za rok 2013 zaměstnancům s osobními čísly 111, 130, 158, 198, 200, 207, 209 a 305. Příplatky za vedení byly stanoveny a vyplaceny zaměstnancům v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše příplatků za vedení byla stanovena v interní platové směrnici a odpovídala jednotlivým stupňům řízení uvedeným v organizačním řádu a organizační a řídicí struktuře. Příplatky za vedení byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.2.5. Poskytování zvláštních příplatků

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování zvláštních příplatků, přiznaných za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele a dohledem nad žáky, u kterých hrozí zvýšené riziko úrazu z důvodu používání strojů, nástrojů a přístrojů v rámci praktického vyučování nebo praktické přípravy za rok 2013 zaměstnancům s osobními čísly 131, 135, 165, 166, 178, 202, 205, 206, 211, 232 a 307. Zvláštní příplatky byly stanoveny a vyplaceny v souladu s § 129 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše zvláštních příplatků byla stanovena v interní platové směrnici a odpovídala rozpětí příplatku stanoveného pro příslušnou skupinu prací. Zaměstnanci pobírali pouze jeden zvláštní příplatek. Zvláštní příplatky byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.2.6. Poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti za září 2013 u pedagogických pracovníků s osobními čísly 165, 171, 202, 212, 270 a 322. Příplatky za přímou pedagogickou činnost, uskutečněnou nad stanovený rozsah hodin přímé pedagogické činnosti, byly poskytnuty pedagogickým pracovníkům v souladu s § 132 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola nároku poskytnutí příplatků za přímou pedagogickou činnost byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, rozvrzích hodin pedagogických pracovníků, úvazcích vyučujících, mzdových listech, podkladech pro výplatu proměnlivých složek platů, soupisek změn, třídních knihách a výplatních lístcích. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výše příplatků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, uvedená ve výplatních lístcích, odpovídala dvojnásobku průměrného hodinového výdělku.

#### 1.2.7. Poskytování specializačních příplatků

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování specializačních příplatků pedagogického pracovníka zaměstnancům s osobními čísly 131 a 272 za rok 2013. Specializační příplatky pedagogického pracovníka byly vyplaceny pedagogickým pracovníkům v souladu s § 133 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním pracovních smluv, pracovních náplní a dokladů o splnění dalších kvalifikačních předpokladů. Pedagogičtí pracovníci





vykonávali specializované činnosti a splňovali další kvalifikační předpoklady. Specializační příplatky pedagogického pracovníka byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.2.8. Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení a vyplácení osobních příplatků za rok 2013 zaměstnancům s osobními čísly 111, 114, 130, 134, 158, 198, 200, 209, 242, 261, 272, 304, 320, 341 a 350 a odměn za úspěšné splnění mimořádných pracovních úkolů všech zaměstnanců za říjen 2013. Osobní příplatky a odměny byly stanoveny a vyplaceny zaměstnancům v souladu s § 131 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Navržená výše osobních příplatků byla součástí platových výměrů, byla porovnána s údaji ve mzdových listech a nepřesáhla 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, ve které byli zaměstnanci zařazeni.

Kontrolované odměny ředitele školy byly vyplaceny ve stanovené výši a byly schváleny zřizovatelem. Výše navržených odměn zaměstnanců byla porovnána s údaji ve mzdových listech.

Kontrola byla provedena porovnáním mzdové inventury, interní platové směrnice, kritérií pro přiznání osobního příplatku a odměn, mzdových listů, platových výměrů, podkladů pro výplatu odměn, soupisek změn a přípisů zřizovatele – stanovení odměn. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### 1.3. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr v květnu 2013 vyplacené zaměstnancům s osobními čísly 107, 245, 246, 254, 276, 313, 325, 373, 380, 385, 509, 524 a 551. Zkontrolováno bylo použití finančních prostředků ve výši 50 505 Kč na odměny na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr za práce související s poskytovaným vzděláváním v souladu s dohodnutými podmínkami.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve sdělení závazných ukazatelů, účetní závěrce a hlavní účetní knize s rozúčtováním mezd, účetními doklady, výkazem P 1-04, jednotlivými dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr, pracovními výkazy o odpracovaných hodinách a mzdovými listy.

#### 1.4. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2013 na:

- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši: 6 368 931,74 Kč,
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění ve výši: 2 311 714,03 Kč,





- pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele  
za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání ve výši: 98 254,57 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že finanční prostředky byly použity na zákonné odvody z oprávněně vyplacených platů z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v hlavní účetní knize, sestavě Náklady a výnosy – ÚZ 33353 na kontech účtů, v rozúčtování mezd a ve mzdových sestavách Přehled pojištění a mezd s účetními doklady a výpisy z běžného účtu.

#### 1.5. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní sociální náklady

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2013 na:

- tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši: 256 132 Kč,
- náhrady platu v prvním období dočasné pracovní neschopnosti  
ve výši: 74 242 Kč.

Základní přiděl, kterým byl tvořen fond kulturních a sociálních potřeb, činil 1 % z oprávněně vyplacených platů a náhrad platů z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v hlavní účetní knize, sestavě Náklady a výnosy – ÚZ 33353 a na kontu účtu s účetními doklady.

Náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti byly vypláceny zaměstnancům v souladu s § 192 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, za dny, které byly pro zaměstnance pracovními a nebyly zaměstnancům propláceny za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v hlavní účetní knize, sestavě Náklady a výnosy – ÚZ 33353, na kontu účtu, v rozúčtování mezd a ve mzdových sestavách Vyplacené náhrady/odměny za DPN s účetními doklady a výpisy z běžného účtu.

#### 1.6. Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2013 na:

- učební pomůcky ve výši: 408 446,27 Kč,
- osobní ochranné pracovní prostředky ve výši: 62 079,14 Kč,
- cestovní náhrady ve výši: 15 091 Kč,
- další vzdělávání pedagogických pracovníků ve výši: 3 420 Kč.

Finanční prostředky byly použity v souladu s právními předpisy, v daném rozpočtovém období a k účelům, na které byly poskytnuty.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v hlavní účetní knize, sestavě Náklady a výnosy – ÚZ 33353, na kontech účtů, směrnici pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a interní směrnici o cestovních náhradách s účetními doklady a výpisy z běžného účtu.

Ad 2. V tomto bodě bylo prověřeno, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky





státního rozpočtu poskytnutými v roce 2013 podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

### **2.1. Vedení finančních prostředků státního rozpočtu v účetnictví**

V tomto bodě byla provedena kontrola vedení účetní evidence finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých v roce 2013 podle § 11, § 33a a § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období. Škola ve svém účetnictví sledovala zdroje, stav a pohyb finančních prostředků státního rozpočtu odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely. U vybraných operací souhlasily účetní záznamy s účetními doklady a obsahem účetních operací. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

Kontrola byla provedena porovnáním sdělení závazných ukazatelů a účtového rozvrhu s účetní závěrkou, hlavní účetní knihou, tabulkou č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, vybranými účetními doklady a výpisy z běžného účtu.

### **2.2. Kontrola správnosti předávání údajů z dokumentace školy vykazovaných ve výkaze P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 podle § 28 odst. 5 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 364/2005 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období**

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti předávání údajů z dokumentace školy vykazovaných ve výkaze P 1-04. Škola vedla dokumentaci k evidenci zaměstnanců a mzdových prostředků podle § 28 odst. 1 písm. k) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, a z této dokumentace byly předány správné údaje o počtu zaměstnanců a vyplacených mzdových prostředcích podle § 28 odst. 5 školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Vykázané údaje o počtu zaměstnanců ve fyzických osobách k 31. prosinci 2013 a vyplacených mzdových prostředcích v oddíle I ve sloupci C na řádcích 0107, 0108 a 0122, v oddíle II ve sloupci C na řádce 0201 a v oddíle V ve sloupci C na řádcích 0503, 0514 a 0517 byly shodné s údaji v předložené dokumentaci (účetní závěrka, hlavní účetní kniha, sestava Náklady a výnosy – ÚZ 33353, tabulka č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, rozúčtování mezd a mzdová inventura zaměstnanců k 31. 12. 2013).

### **2.3. Vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem**

V tomto bodě byla provedena kontrola vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2013 podle § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Finanční vypořádání poskytnutých a použitých finančních prostředků celkem ve výši 36 036 000 Kč bylo členěno podle účelového znaku. Bylo zjištěno, že škola správně, úplně a ve stanoveném termínu předala poskytovateli dotace podklady pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, ve kterých uvedené údaje odpovídaly účetnictví.





Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s údaji ve sdělení závazných ukazatelů, účetní závěrce, hlavní účetní knize a sestavě Náklady a výnosy – ÚZ 33353.

- Ad 3. V tomto bodě byla provedena kontrola, zda byly provedeny externí kontroly v roce 2013 ve sledovaných oblastech.

Kontrola byla provedena ověřením dokumentace školy.

- Ad 4. V tomto bodě byla provedena kontrola zavedení, udržování a fungování vnitřního kontrolního systému v roce 2013 podle § 25 až § 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrolou bylo zjištěno, že ředitel školy zavedl vnitřní kontrolní systém, jehož zásady upravil směrnicí o vnitřním kontrolním systému. Ve směrnici byly mimo jiné ustanoveny funkce pro výkon předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací – ředitel školy a zaměstnanci s osobními čísly 111, 130, 158 a 200 ve vymezených oblastech jako příkazci operace, ekonomka jako správce rozpočtu a účetní jako hlavní účetní. Dále byla vnitřní směrnici stanovena průběžná a následná kontrola, která byla prováděna výše uvedenými zaměstnanci. O provedených kontrolách byly prováděny záznamy a vedena příslušná dokumentace. Vnitřní kontrolní systém byl funkční.

Kontrola byla provedena u finančních operací s prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. d) školského zákona, ve znění účinném v kontrolovaném období, porovnáním postupů uvedených ve směrnici o vnitřním kontrolním systému s vybranými účetními doklady a záznamy o provedení vnitřních finančních kontrol.

- Ad 5. V tomto bodě byla provedena kontrola vydání ŠVP pro obory vzdělání 41-51-H/01 Zemědělec – farmář, 41-52-H/01 Zahradník, 16-01-M/01 Ekologie a životní prostředí, 28-42-L/01 Chemik operátor, 41-41-M/01 Agropodnikání, 64-41-L/51 Podnikání a 78-42-M/05 Přírodovědné lyceum. Pro výše uvedené obory vzdělání má škola vypracovány ŠVP. Ředitel školy zveřejnil ŠVP na přístupném místě ve škole (v čítárně v prvním patře) a na webových stránkách [www.zemedelka.opava.cz](http://www.zemedelka.opava.cz).

- Ad 6. V tomto bodě byla provedena kontrola aktuálního ŠŘ. Školní řád upravoval podrobnosti výkonu práv a povinností žáků a jejich zákonných zástupců ve škole a podrobnosti o pravidlech vzájemných vztahů s pedagogickými pracovníky, provoz a vnitřní režim školy, podmínky zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví žáků a jejich ochrany před sociálně patologickými jevy a před projevy diskriminace, nepřátelství nebo násilí, podmínky zacházení s majetkem školy ze strany žáků. ŠŘ obsahoval také pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků. ŠŘ ředitel školy zveřejnil na přístupném místě ve škole (v přízemí na chodbě v prosklené vitríně) a prokazatelně s ním seznámil všechny zaměstnance školy na poradě dne 15. a 18. října 2013. Žáci byli prokazatelně seznámeni se ŠŘ na začátku školního roku prostřednictvím třídních učitelů (založeno v třídní dokumentaci a doloženo prezenční listinou). Zákonní zástupci nezletilých žáků získali informaci o jeho vydání a obsahu od ředitele školy, zástupců ředitele a třídních učitelů na třídních schůzkách pro první ročníky dne 2. 9. 2013. ŠŘ je zveřejněn na webových





stránkách školy.

### Závěry

**Veřejnosprávní kontrolou využívání finančních prostředků státního rozpočtu nebylo zjištěno porušení právních předpisů.**

**Kontrolou dodržování právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb, nebyla zjištěna porušení ustanovení školského zákona.**

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

1. Přípis Krajského úřadu Moravskoslezského kraje: Změna ukazatelů v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2013 čj. MSK 146510/2013 ze dne 17. 10. 2013
2. Přípis Krajského úřadu Moravskoslezského kraje: Sdělení závazných ukazatelů na rok 2013 čj. MSK 175723/2013 ze dne 19. 12. 2013
3. Účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2013 ze dne 21. 2. 2014
4. Hlavní účetní kniha – období 12/2013 ze dne 30. 1. 2014
5. Sestava Náklady a výnosy – ÚZ 33353 za rok 2013
6. Tabulka č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2013 ze dne 21. 1. 2014
7. Rozúčtování mezd za rok 2013 ze dne 9. 1. 2014 a za jednotlivé měsíce roku 2013
8. Výkaz P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2013 ze dne 8. 1. 2014
9. Výkaz M 8 o střední škole podle stavu k 30. 9. 2013 ze dne 7. 10. 2014
10. Výkaz M 10 o vyšší odborné škole podle stavu k 30. 9. 2013 ze dne 1. 10. 2013
11. Katalogové listy žáků vedené ve školním roce 2013/2014
12. Osobní karty VOŠ a seznamy studentů vedené ve školním roce 2013/2014
13. Pracovní smlouvy zaměstnanců s osobními čísly 131, 135, 150, 156, 158, 165, 166, 171, 178, 191, 192, 198, 200, 202, 203, 205, 206, 208, 209, 211, 212, 213, 231, 232, 270, 272, 305, 307, 322, 341, 344 a 350 platné v roce 2013
14. Rozvrhy hodin pedagogických pracovníků s osobními čísly 165, 171, 202, 212, 270 a 322 ve školním roce 2013/2014
15. Úvazky vyučujících ve školním roce 2013/2014
16. Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 107, 111, 114, 130, 131, 134, 135, 150, 156, 158, 165, 166, 171, 178, 191, 192, 198, 200, 202, 203, 205, 206, 207, 208, 209, 211, 212, 213, 231, 232, 242, 245, 246, 254, 261, 270, 272, 276, 304, 305, 307, 313, 320, 322, 325, 373, 341, 344, 350, 380, 385, 509, 524 a 551 za rok 2013
17. Doklady o dosaženém vzdělání zaměstnanců s osobními čísly 131, 135, 150, 156, 158, 165, 166, 178, 191, 192, 198, 200, 202, 203, 205, 206, 208, 209, 211, 231, 232, 272, 305, 307, 341, 344 a 350





18. Platové výměry zaměstnanců s osobními čísly 111, 130, 131, 135, 150, 156, 158, 165, 166, 178, 191, 192, 198, 200, 202, 203, 205, 206, 207, 208, 209, 211, 213, 231, 232, 272, 305, 307, 341, 344, 350, 114, 134, 242, 261, 304 a 320 platné v roce 2013
19. Pracovní náplně zaměstnanců s osobními čísly 131, 135, 150, 156, 158, 165, 166, 178, 191, 192, 198, 200, 202, 203, 205, 206, 208, 209, 211, 213, 231, 232, 272, 305, 307, 341, 344 a 350 platné v roce 2013
20. Mzdová inventura zaměstnanců k 31. 12. 2013 ze dne 9. 1. 2014
21. Interní platová směrnice s účinností od 1. 1. 2013
22. Organizační řád s účinností od 1. 9. 2011 ze dne 30. 7. 2011
23. Organizační a řídicí struktura platná v roce 2013
24. Podklady pro výplatu proměnlivých složek platů zaměstnanců s osobními čísly 165, 171, 202, 212, 270 a 322 za září 2013
25. Soupisy změn zaměstnanců s osobními čísly 165, 171, 202, 212, 270 a 322 za září 2013
26. Výplatní lístky zaměstnanců s osobními čísly 165, 171, 202, 212, 270 a 322 za září 2013
27. Podklady pro výplatu odměn a soupiska změn za říjen 2013
28. Přípisy Moravskoslezského kraje Krajského úřadu: Stanovení odměn (řediteli s osobním číslem 204 ze dne 10. 5. 2013, 10. 6. 2013 a 5. 12. 2013)
29. Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 107, 246, 276, 373, 509 a 524 ze dne 2. 1. 2013, 245 ze dne 23. 7. 2012, 254 ze dne 17. 12. 2012, 313, 325 a 380 ze dne 3. 9. 2012, 385 ze dne 17. 12. 2012 a 551 ze dne 1. 5. 2013
30. Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 107 a 524 ze dne 2. 4. 2013
31. Pracovní výkazy o odpracovaných hodinách za rok 2013 (k dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti)
32. Interní směrnice k oběhu účetních dokladů ze dne 1. 1. 2013
33. Účtová osnova 2013 (účtový rozvrh)
34. Konta, období od 1 do 12/2013 k analytickým účtům číslo 501 0380, 512 0300, 512 0301, 524 0300, 524 0400, 525 0500, 527 0300, 527 0340, 527 0360, 558 0500, 558 0600, 558 0610 za rok 2013 (konta účtů)
35. Všechny účetní doklady za rok 2013 k analytickým účtům číslo 501 0380, 524 0300, 524 0400, 525 0500, 527 0340, 527 0360, 558 0500, 558 0600, 558 0610 a číslo 512 0300 a 512 0301 za leden až červen 2013
36. Výpisy z běžného účtu k účetním dokladům, dokumentující příjem a čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu za rok 2013
37. Mzdové sestavy: Přehled pojištění a mezd za jednotlivé měsíce roku 2013 (přehledy o zdravotním pojištění dle jednotlivých zdravotních pojišťoven a o pojištění na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti)
38. Interní směrnice o cestovních náhradách s účinností od 1. 1. 2013





39. Směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a desinfekčních prostředků ze dne od 1. 11. 2012 (směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků)
40. Směrnice o vnitřním kontrolním systému s účinností od 1. 9. 2012 včetně map rizik, pověření k výkonu funkce příkazců operace, správce rozpočtu a hlavní účetní
41. Příloha č. 1 ke Směrnici o vnitřním kontrolním systému a provádění řídicích kontrol – podpisové vzory ze dne 1. 1. 2006 včetně změn do 1. 10. 2011
42. Záznamy o provedení vnitřních finančních kontrol v roce 2013
43. Zřizovací listina č. j. ZL/189/2001, úplné znění ke dni 1. 11. 2013, vydaná na základě usnesení Zastupitelstva Moravskoslezského kraje č. 6/483 ze dne 19. září 2013, včetně přílohy č. 1 a 2 a dodatků č. 1 – 16
44. Jmenovací dekret ředitele školy čj. MSK 83835/2012/ŠMS, vydaný Moravskoslezským krajem dne 21. 6. 2012
45. Školní vzdělávací program Přírodovědné lyceum, s platností od 1. 9. 2011
46. Školní vzdělávací program Agropodnikání s platností od 1. 9. 2010
47. Školní vzdělávací program Chemik operátor – výroba léčiv, s platností od 1. 9. 2011
48. Školní vzdělávací program Zemědělec - farmář, s platností od 1. 9. 2011
49. Školní vzdělávací program Ochrana přírody a prostředí, s platností od 1. 9. 2010
50. Školní vzdělávací program Podnikání, s platností od 1. 9. 2012
51. Školní vzdělávací program Zahradník, s platností od 1. 9. 2011
52. Školní řád školy ze dne 24. 08. 2013, s účinností od 15. 10. 2013, včetně pravidel pro hodnocení výsledků vzdělávání žáků
53. Prokazatelné seznámení žáků všech tříd se školním řádem, s vnitřním klasifikačním řádem a vnitřním předpisem k přezkoušení žáků z důvodů ověření znalostí, na začátku školního roku 2013/2014
54. Seznámení pracovníků se „Školním řádem MsŠZe a VOŠ Opava“ dne 18. 10. 2013
55. Seznámení pedagogických pracovníků se školním řádem dne 15. 10. 2013
56. Seznámení zákonných zástupců nezletilých žáků se školním řádem na třídních schůzkách pro 1. ročníky dne 2. 9. 2013
57. Třídní knihy všech tříd vedené v listinné podobě ve školním roce 2013/2014, k termínu kontroly.

### 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, Moravskoslezský inspektorát, Matiční 20, 702 00 Ostrava 2, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.t@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.





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

Česká školní inspekce  
Moravskoslezský inspektorát – pracoviště  
Matičkův 20 (razítko)  
702 00 Ostrava 2

Titul, jméno, příjmení, funkce

Mgr. Richard Vilášek, školní inspektor

*[Handwritten signature of Richard Vilášek]*

Mgr. Eliška Birková, školní inspektorka

Ing. Hana Mařarová, školní inspektorka

Bc. Blanka Benčíčová, kontrolní pracovnice

Ing. Alena Ledabylová, kontrolní pracovnice

Bc. Jaroslava Sivková, kontrolní pracovnice

Bc. Libuše Švecová, kontrolní pracovnice

V Ostravě dne 18. dubna 2014

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

Ing. Arnošt Klein, ředitel školy

Masarykova střední škola zemědělská  
a Vyšší odborná škola, Opava,  
příspěvková organizace (razítko)  
Purkyňova 12, 746 01 OPAVA 1  
IČ: 553 760 500, IČ: 478 13 130

*[Handwritten signature of Arnošt Klein]*

V Opavě dne ..... 2014