



Česká školní inspekce
Jihočeský inspektorát

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIC-190/14-C

Kontrola dodržování právních předpisů a veřejnosprávní kontrola podle § 174 odst. 2 písmena 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), 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 právnické osoby vykonávající činnost školy/školského zařízení	Základní škola waldorfská a mateřská škola České Budějovice o. p. s.
Sídlo	M. Chlajna 23, 370 05 České Budějovice
E-mail právnické osoby	skola@waldorfcz.cz
IČO	28068769
Identifikátor	651040621
Právní forma	obecně prospěšná společnost
Zastoupená	ředitelkou Mgr. Milenou Vlčkovou
Zřizovatel	Základní škola waldorfská a mateřská škola České Budějovice o. p. s.
Místo kontroly	M. Chlajna 23, České Budějovice Hornická 40, Rudolfov
Termín kontroly na místě	14. až 16. duben 2014
Kontrolované období	státní kontrola od 1. 1. 2013 do data kontroly veřejnosprávní kontrola od 1. 1. 2013 do data kontroly

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.



Předmět kontroly

Státní kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění účinném v kontrolovaném období.

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých soukromým školám podle ustanovení § 160 odst. 4 a § 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění účinném v kontrolovaném období a podle ustanovení § 1 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrolní zjištění

Kontrola byla vykonána v Základní škole waldorfské a mateřské škole České Budějovice o. p. s. (dále jen „škola“), a to v jejích součástech základní škola, školní družina (adresa M. Chlajna 23, České Budějovice) a mateřská škola (odloučené pracoviště na adrese Hornická 40, Rudolfov).

1. Státní kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona

1.1 Kontrola vydání školních vzdělávacích programů a jejich zveřejnění na přístupném místě ve škole podle ustanovení § 5 školského zákona

Vydání školního vzdělávacího programu pro základní vzdělávání, školního vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání a školního vzdělávacího programu pro školní družinu, jejich zveřejnění na přístupném místě ve škole jsou v souladu s ustanoveními uvedeného právního předpisu.

V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

1.2 Kontrola vydání, obsahu a zveřejnění školních řádů a vnitřního řádu školní družiny podle § 30 odst. 1 až 3 školského zákona

Vydání, obsah a zveřejnění školního řádu základní i mateřské školy a vnitřního řádu školní družiny odpovídají příslušným ustanovením školského zákona.

V kontrolované oblasti nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

2. Prověření, zda finanční prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté podle výše citovaných ustanovení školského zákona byly přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy

V roce 2013 přijala škola finanční prostředky podle § 160 odst. 4 a § 163 školského zákona. Kontrolou byla zjištěna oprávněnost přijetí finančních prostředků ze státního rozpočtu a oprávněnost jejich použití na výdaje související se vzděláváním, výchovou a s běžným provozem školy.

Finanční prostředky byly přijaty a použity oprávněně, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům, v souladu s právními předpisy.



3. **Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky ze státního rozpočtu poskytnuté v roce 2013 podle § 160 odst. 4 a § 163 školského zákona věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků a zda předávané údaje jsou v souladu s příslušnými dokumenty, resp. se skutečností**

Škola sledovala finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu v účetnictví správně a odděleně na všech účtech, kterými procházely. Vybrané údaje o vyplacených mzdových prostředcích vykázané ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P 1-04 za 1.-4. čtvrtletí 2013 odpovídaly skutečnosti. Zúčtování se státním rozpočtem odpovídalo údajům v účetnictví.

V kontrolovaných oblastech nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

4. **Prověření, zda škola na základě závěrů z kontrol provedených ČŠI a dalšími kontrolními orgány v uplynulém období ve sledovaných oblastech dostatečně účinně realizuje přijatá opatření, zda zjištěné závady a nedostatky byly odstraněny.**

Poslední veřejnosprávní kontrola České školní inspekce byla provedena v roce 2010, byl zjištěn jeden nedostatek. Škola ve stanoveném termínu poslala ČŠI oznámení o přijatých opatřeních. Touto veřejnosprávní kontrolou bylo ověřeno, že přijatá opatření byla účinná. V oblastech prověřovaných touto veřejnosprávní kontrolou byla část roku 2013 mj. také kontrolovaným obdobím kontroly provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR. Byl zjištěn přeplatek pojistného, který VZP škole vrátila na její bankovní účet. Škole nebylo uloženo přijetí opatření k nápravě.

Škola postupovala podle ustanovení § 18 odst. 1 a § 19 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb.

Odůvodnění

Ad 1. Státní kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona

- 1.1 Ředitelka školy vydala školní vzdělávací programy pro předškolní, základní i zájmové vzdělávání a předložila je k projednání školské radě. Školní vzdělávací programy jsou zveřejněny na přístupném místě. ŠVP školní družiny je vypracován v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 školského zákona.
- 1.2 Kontrolou školních řádů bylo zjištěno, že upravují podrobnosti k výkonu práv a povinností dětí a žáků a jejich zákonných zástupců včetně pravidel vzájemných vztahů s pedagogickými pracovníky, stanovují podmínky pro zacházení s majetkem školy ze strany dětí a žáků. Školní řád ZŠ obsahuje také pravidla pro hodnocení výsledků vzdělávání a chování žáků. V obou školních řádech je stanoven provoz a vnitřní režim školy. Jejich součástí jsou i podmínky k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví dětí a žáků a jejich ochrany před sociálně patologickými jevy, před projevy diskriminace, nepřátelství a násilí. Se školním řádem ZŠ byli žáci prokazatelně seznámeni třídními učiteli na začátku školního roku 2013/2014 (dokladováno zápisem v třídní knize). Zákonní zástupci dětí MŠ byli seznámeni se školním řádem individuálně v průběhu měsíce září, zákonní zástupci žáků jsou informováni při třídních schůzkách. Školní řády jsou zveřejněny na přístupném místě v budově.



Ad 2. Oprávněnost přijetí a použití finančních prostředků státního rozpočtu

- 2.1 Porovnáním počtů žáků uvedených podle stavu k 30. 9. roků 2012 a 2013 ve Výkazech o základní škole M 3 (oddíl III., řádky 0301 až 0312, sloupce 2 a 3) s údaji v třídních výkazech, porovnáním počtů zapsaných účastníků školní družiny podle stavu k 31. 10. roků 2012 a 2013 ve Výkazech o školní družině Z 2-01 (oddíl I., řádek 0102, sloupec 2) s přihláškami do školní družiny a dále porovnáním počtů dětí uvedených podle stavu k 30. 9. roků 2012 a 2013 ve Výkazech o mateřské škole S 1-01 (oddíl III., řádek 0302, sloupce 2 a 3) se smlouvami o poskytování předškolního vzdělávání a s evidenčními listy pro děti bylo zjištěno, že vykázané agregované údaje byly správné. Tím byla prokázána oprávněnost přijetí finančních prostředků. Škola splnila povinnost při předávání agregovaných údajů podle ustanovení § 3 odst. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb. Současně bylo ověřeno, že škola v souladu s § 6 odst. 3 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění účinném v kontrolovaném období, neprodleně oznamovala krajskému úřadu změny v počtech dětí a žáků v průběhu školního roku ve srovnání s počtem, na který byla dotace poskytnuta.
- 2.2 Zaměstnanci v pracovním poměru s osobními čísly 2, 29, 30, 57, 82, 119, 144, 150, 155, 156 (dva pracovní poměry) byli v kontrolovaném období odměňováni měsíční mzdou, která převyšovala příslušné nejnižší úroveň zaručené mzdy stanovené v § 3 nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění účinném v kontrolovaném období. Mzda uvedená v platových výměrech souhlasí s údaji uvedenými v mzdových listech a byla vyplacena oprávněně.
- 2.3 Byly kontrolovány dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 19, 26, 47, 56, 86, 87, 91, 107, 117, 123, 125, 129, 134, 137, 140, 142, 161, 162. Tyto dohody byly v souladu s § 74 zákoníku práce a s § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb. uzavírány na práce související s poskytovaným vzděláváním a výchovou a běžným provozem školy, jejichž výkon v pracovním poměru by byl neúčelný a nevhodný. Rozsah prací v počtu odpracovaných hodin nepřekročil u jednotlivých zaměstnanců stanovené limity. Vyplacené částky odpovídaly částkám sjednaným. Odměny z těchto dohod ve smyslu § 138 zákoníku práce byly vyplaceny oprávněně.
- 2.4 Kontrolou údajů v hlavní knize, účetních dokladů a úhrad v bankovních výpisech bylo zjištěno, že výdaje na zákonné odvody a na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání souvisely s oprávněně vyplacenými mzdami souvisejícími s výchovou a vzděláváním, tj. s výdaji ve smyslu § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb.
- 2.5 Kontrolou údajů v hlavní knize, účetních dokladů, uzavřených smluv a úhrad v bankovních výpisech bylo zjištěno, že ostatní neinvestiční výdaje školy byly oprávněné, neboť souvisely s poskytovaným vzděláváním a výchovou a s běžným provozem školy (učební pomůcky, knihy, školení zaměstnanců, výdaje na zajištění materiálních podmínek a provozu), tj. na výdaje ve smyslu § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb.
- 2.6 Kontrolou údajů v hlavní knize, mzdových listů, účetních dokladů a úhrad v bankovních výpisech bylo zjištěno, že finanční prostředky poskytnuté podle § 163 školského zákona na rozvojový program „Financování asistentů pedagoga



pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením v soukromých školách v roce 2013“ byly oprávněně přijaty a použity na mzdy a související odvody z mezd asistentů pedagoga v souladu s podmínkami stanovenými MŠMT ve smyslu § 171 odst. 2 školského zákona.

Ad 3. Údaje o hospodaření

- 3.1 V účetních knihách vedla škola finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu a jejich čerpání odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely, v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období, a to pomocí stanovených účelových znaků 33155 a 33215 (tzv. akcí). U všech operací bylo ověřeno, že účetní záznamy souhlasily s účetními doklady a obsahem účetních operací, odpovídaly skutečnosti a účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.
- 3.2 Porovnáním údajů o vyplacených mzdových prostředcích uvedených ve výkazu P 1-04 za 1.-4. čtvrtletí 2013 (ř. 503, 514 a 517) se sestavou z programu na zpracování mezd „Součty“ za období 1-12/2013 a s účtem 521 bylo zjištěno, že vykázané údaje byly úplné a správné.
- 3.3 Kontrolou bylo zjištěno, že vyúčtování obou dotací (poskytnutých podle § 160 odst. 4 a § 163 školského zákona) odpovídá údajům v hlavní knize a tyto podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem poskytovateli dotace byly předány správně, úplně a ve stanoveném termínu. Dále bylo ověřeno, že v souladu s § 3 odst. 2 písm. a) zákona č. 306/1999 Sb. předložila škola ve stanoveném termínu za předchozí školní rok 2012/2013 vyúčtování dotace postupem stanoveným Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy.

Ad 4. Česká školní inspekce při své poslední veřejnosprávní kontrole zjistila, že škola chybně zaúčtovala část nákladů na dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr na analytický účet nákladů na mzdy. Touto nynější veřejnosprávní kontrolou bylo ověřeno, že se tento nedostatek v roce 2013 neopakoval (bod 3.1 odůvodnění). Lze tedy usuzovat, že školou avizovaná přijatá opatření byla účinná. Všeobecná zdravotní pojišťovna kontrolovala období červen 2010 až únor 2013. Kontrola zjistila přeplatek na pojistném ve výši 2 722 Kč, který pojišťovna vrátila dne 26. 3. 2013 na účet školy.

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

1. Jmenování na pracovní místo vedoucího zaměstnance ze dne 16. 7. 2008
2. Výkazy o školní družině - školním klubu Z 2-01 podle stavu k 31. 10. roků 2012 a 2013
3. Přehledy výchovně vzdělávací práce obou oddělení školní družiny za školní roky 2012/2013, 2013/2014
4. Zápisní listy do školní družiny na školní roky 2012/2013 a 2013/2014
5. Výkazy o mateřské škole S 1-01 podle stavu k 30. 9. roků 2012 a 2013
6. Evidenční list pro dítě v mateřské škole všech dětí vykázaných ve výkazech S 1-01 podle stavu k 30. 9. roků 2012 a 2013



7. Smlouvy o poskytování předškolního vzdělávání
8. Oznámení o změně počtu žáků pro školní rok 2012/2013 č. 1 (říjen), č. 2 (únor), č. 3 (březen), č. 4 (duben)
9. Oznámení o změně počtu žáků pro školní rok 2013/2014 č. 1 (říjen), č. 2 (listopad), č. 3 (leden), č. 4 (únor), č. 5 (březen)
10. Třídní výkazy všech tříd za školní roky 2012/2013 a 2013/2014
11. Vnitřní platový předpis s účinností od 1. 9. 2009
12. Přehled zaměstnanců k 1. 1. 2013 a 1. 9. 2013
13. Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2013
14. Pracovní smlouvy zaměstnanců s osobními čísly 2, 29, 30, 57, 82, 119, 144, 150, 155, 156
15. Dohoda o změně pracovního poměru zaměstnanců s osobními čísly 2, 29, 82, 119
16. Pracovní náplně zaměstnanců školy s osobními čísly 2, 29, 30, 57, 82, 119, 144, 150, 155, 156
17. Mzdový výměr zaměstnanců školy s osobními čísly 2, 29, 30, 57, 82, 119, 144, 150, 155, 156
18. Doklady o vzdělání zaměstnanců s osobními čísly 2, 29, 30, 57, 82, 119, 144, 150, 155, 156
19. Dohody o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 19, 26, 47, 56, 86, 87, 91, 107, 117, 123, 125, 129, 134, 137, 140, 142, 161, 162
20. Přiznání odměn zaměstnancům za rok 2013
21. Smlouva o poskytnutí dotace na školní rok 2012/2013 uzavřená mezi školou a KÚ Jihočeského kraje s č. j. KUJCK 2438/2012 OSMT/2 dne 10. 2. 2012
22. Smlouva o zvýšení dotace na školní rok 2012/2013 uzavřená mezi školou a KÚ Jihočeského kraje s č. j. KUJCK 2437/2012 OSMT/2 dne 13. 3. 2012
23. Smlouva o poskytnutí dotace na školní rok 2013/2014 uzavřená mezi školou a KÚ Jihočeského kraje s č. j. OSMT 5104/2013/daba dne 13. 2. 2013
24. Smlouva o zvýšení dotace na školní rok 2013/2014 uzavřená mezi školou a KÚ Jihočeského kraje s č. j. OSMT 5105/2013/daba dne 12. 3. 2013
25. Dotační dopisy – avíza od OŠMT KÚ Jihočeského kraje o zaslání dotací: na 3. a 4. čtvrtletí 2012 a na 1. až 4. čtvrtletí 2013
26. Údaje o vyúčtování dotace poskytnuté soukromé škole, školskému zařízení ve školním roce 2012/2013 ze dne 8. 10. 2013
27. Finanční vypořádání dotací poskytnutých soukromým školám, předškolním a školským zařízením za rok 2013 ze dne 20. 1. 2014
28. Dotační dopisy – avíza o poskytnutí finančních prostředků na financování rozvojového programu „Financování asistentů pedagoga pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením v soukromých školách v roce 2013“ ze dnů 6. 3. 2013 a 2. 12. 2013
29. Součty (tisková sestava z programu na zpracování mezd) za leden až prosinec 2013
30. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P 1-04 za 1.-4. čtvrtletí 2013
31. Konta nákladových a výnosových účtů s ÚZ 33155 a ÚZ 33215
32. Hlavní kniha za rok 2013
33. Všechny účetní doklady zaúčtované v roce 2013 s ÚZ 33155 a 33215



34. Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného včetně závěrečného protokolu vystavená Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky s č. j. OK 558/13 dne 20. 3. 2013
35. Protokol o státní a veřejnosprávní kontrole vystavený Českou školní inspekcí s č. j. ČŠIC-390/10-C dne 18. 6. 2010
36. Oznámení o přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků ze dne 16. 7. 2010
37. Výpisy z bankovního účtu č. 216914557/0300 za rok 2013
38. Smlouva o nájmu pozemku a objektu pro provozování mateřské školy (Rudolfov, Hornická 40) uzavřená mezi školou a městem Rudolfov dne 19. 6. 2009
39. Smlouva o nájmu nebytových prostor (učebny, kabinety atd. na adrese České Budějovice, M. Chlajna 23) uzavřená mezi školou a ZŠ Máj II, M. Chlajna 23, České Budějovice dne 2. 6. 2008 včetně dodatku č. 5 ze dne 31. 8. 2012
40. Smlouva o nájmu nebytových prostor (školní šatny na adrese České Budějovice, M. Chlajna 23) uzavřená mezi školou a ZŠ Máj II, M. Chlajna 23, České Budějovice dne 31. 8. 2013
41. Servisní a materiálová smlouva č. 12SM03 na servis kopírovacího stroje uzavřená mezi školou a firmou TranSoft a. s. dne 30. 12. 2011
42. Smlouva pro napojení do sítě Internet č. 09i73 uzavřená mezi školou a firmou TranSoft a. s. dne 6. 10. 2009
43. Smlouva o poskytování personálních a mzdových služeb uzavřená mezi školou a Evou Kabourkovou (IČO 16826299) dne 1. 9. 2008

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, Dukelská 23, P. O. Box 36, 370 21 České Budějovice, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.c@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitelky inspektorátu.



Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

ČESKÁ ŠKOLNÍ INSPEKCE,
JIHOČESKÝ INSPEKTORÁT -
PRACoviŠTĚ DUKELSKÁ 23
370 21 ČESKÉ BUDĚJOVICE
(razítko)

Mgr. Jana Cipínová, školní inspektorka

Jana Cipínová

Mgr. Jana Novotná, školní inspektorka

Jana Novotná

Ing. Jana Fišerová, školní inspektorka

Jana Fišerová

Mgr. Dana Machová, školní inspektorka

Dana Machová

Bc. Marie Řežábková, kontrolní pracovnice

Marie Řežábková

Bc. Jiřina Svobodová, kontrolní pracovnice

Jiřina Svobodová

V Českých Budějovicích dne 5. května 2014

Datum a podpis ředitele školy/školského zařízení potvrzující projednání a převzetí protokolu o kontrole

Mgr. Milena Vlčková, ředitelka školy

Základní škola Waldorfská
maternská škola Česká Budějovice s.r.l.
M. Chlajna 23 (razítko)
370 05 České Budějovice
IČ: 280 68 769 DIČ: CZ2806870

Milena Vlčková

V Českých Budějovicích dne 19. 5. 2014

CSI

44

Department of Justice
Federal Bureau of Investigation
Washington, D.C. 20535