



Česká školní inspekce
Pražský inspektorát

PROTOKOL

čj. ČŠI- 313/08-01

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. 552/1992 Sb., o státní kontrole, 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: Vyšší odborná škola zdravotnická Suverénního řádu maltézských rytířů

Sídlo: Ječná 33, 120 00 Praha 2
Identifikátor: 600 020 649
IČ: 64 936 643
Zastoupená: Mgr. Marií Hotmarovou, ředitelkou školy
Místo kontroly: Ječná 33, Praha 2
Termín kontroly: 7. - 9. dubna 2008

Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých kontrolovanému subjektu podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. b) školského zákona. Kontrolovaným obdobím byl rok 2007.

Kontrolní zjištění:

1. Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků přidělených škole ze státního rozpočtu a ověření výše výdajů u sledovaných ukazatelů

Podle údajů v účetní dokumentaci, prvotních účetních dokladů, bankovních výpisů a mzdových listů bylo ověřeno, že finanční prostředky přidělené kontrolovanému subjektu ze státního rozpočtu byly použity v daném rozpočtovém roce k účelům, na které byly poskytnuty.

Nebylo zjištěno neoprávněné použití finančních prostředků státního rozpočtu.

Overeno

Overeno

- 2. Prověření souladu přezkoumávaných operací se stanovenými úkoly a cíli, se schválenými rozpočty, programy a uzavřenými smlouvami**

Kontrola porovnávala údaje z Rozhodnutí MŠMT o poskytnutí dotace na financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním s údaji v účetnictví školy, v rejstříku škol a školských zařízení a v evidenci žáků školy.

Bylo ověřeno, že škola čerpala poskytnuté finanční prostředky ze státního rozpočtu v souladu s cíli uvedenými v rozhodnutí o poskytnutí dotace.

- 3. Prověření údajů o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu v účetní evidenci školy**

Údaje v účetní evidenci školy věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb prostředků státního rozpočtu. Škola evidovala prostředky státního rozpočtu odděleně od finančních prostředků z jiných zdrojů.

Ve sledované oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

- 4. Předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky v souladu s ustanovením § 28 odst. 5 školského zákona a podle 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 platném v kontrolovaném období**

Kontrolované údaje ve výkazu o vyšší odborné škole podle stavu k 30. 9. 2007 byly vykázány správně. Termín pro předání výkazu byl dodržen.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

- 5. Poskytování požadovaných údajů za rok 2007 pro statistická zjišťování ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění platném v kontrolovaném období**

Kontrolované údaje ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2007 – Škol (MŠMT) P 1-04 škola vykázala správně a ve stanoveném termínu.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

- 6. Poskytování požadovaných údajů pro finanční vypořádání dotací poskytnutých škole ze státního rozpočtu v roce 2007 ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem, ve znění platném v kontrolovaném období**

Údaje pro finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu v roce 2007 škola předložila poskytovateli dotace ve stanoveném termínu a v souladu s údaji uvedenými v účetní evidenci.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

- 7. Dodržení zákonem stanovené nejnižší úrovně zaručené mzdy podle ustanovení § 111 a 112 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění platném v kontrolovaném období a ustanovení § 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 platném v kontrolovaném období**

Podle údajů v pracovních smlouvách a mzdových listech vybraných zaměstnanců bylo ověřeno, že při stanovení mzdy škola postupovala v souladu s výše uvedenou legislativou.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

- 8. Dodržení předepsaných náležitostí při uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění platném v kontrolovaném období**

Na vybraném vzorku dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti bylo ověřeno, že při jejich uzavírání škola postupovala v souladu s ustanovením § 75 a 76 zákoníku práce.

Nebylo zjištěno porušení právního předpisu.

Odůvodnění:

- Ad 1. Škola čerpala finanční prostředky státního rozpočtu v rámci dotace na neinvestiční výdaje spojené s výchovou a vzděláváním a na provozní výdaje. Kontrola ověřila, že škola použila finanční prostředky k účelům, na které byly poskytnuty, a při jejich čerpání dodržela závazné ukazatele dané členěním dotace na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby.
- Ad 2. Kontrola z předložené dokumentace zjistila, že uskutečněné výdaje byly oprávněné, prověřované účetní operace byly v souladu s cíli uvedenými v rozhodnutí o poskytnutí dotací. Čerpání těchto prostředků odpovídalo programu a strategii školy.
- Ad 3. Podle účetní dokumentace kontrola ověřila, že škola eviduje čerpání prostředků státního rozpočtu na odpovídajících účtech podle platného účtového rozvrhu a ve svém účetnictví sleduje tyto prostředky odděleně od finančních prostředků z jiných zdrojů. Na vybraném vzorku prvotních účetních dokladů kontrola ověřila, že při jejich zpracování škola vycházela z postupů uvedených ve vnitřní směrnici o oběhu účetních dokladů a řídila se příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví.
- Ad 4. Porovnáním údajů o počtech žáků uvedených ve výkazu o vyšší odborné škole podle stavu k 30. září 2007 s evidencí žáků v třídních výkazech za školní rok 2007/2008 kontrola nezjistila nesoulad. Výkaz vyplněný správnými údaji byl včas předán ke statistickému zpracování. Škola postupovala ve smyslu § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb.
- Ad 5. Kontrolované údaje uvedené ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí roku 2006 – Škol (MŠMT)

P 1-04 odpovídaly předložené účetní evidenci. Škola vyplnila tyto údaje v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb. Termín pro předání výkazu byl dodržen.

- Ad 6. Kontrola ověřila, že údaje uvedené kontrolovaným subjektem v tabulce „Finanční vypořádání dotací poskytnutých církevní škole v kalendářním roce 2007“ byly v souladu s údaji uvedenými v účetnictví školy. Škola předala ve stanoveném termínu poskytovateli dotace podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem.
- Ad 7. Na vybraném vzorku pracovních smluv a podle údajů v příslušných mzdových listech kontrola ověřila, že při stanovení mzdy škola postupovala v souladu s ustanovením § 111 a 112 zákoníku práce a § 3 nařízení vlády č. 567/2006 Sb.
- Ad 8. Na vybraném vzorku dohod o provedení práce bylo ověřeno, že škola při jejich uzavření postupovala v souladu s ustanovením § 75 a 76 zákoníku práce.

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

1. Zřizovací listina školské právnické osoby čj. 21/06 ze dne 24. ledna 2006
2. Jmenovací dekret ředitelky školské právnické osoby čj. 23/06 ze dne 24. ledna 2006 včetně dodatku č. 1 čj. 115/07 ze dne 24. září 2007
3. Rozhodnutí MŠMT ve věci žádosti o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení s účinností od 1. 9. 2005 čj. 31 136/04-21 ze dne 21. února 2005
4. Rozhodnutí MŠMT ve věci návrhu na zápis změny v údajích uvedených v rejstříku škol a školských zařízení čj. 2999/06-21 s účinností od 1. dubna 2006 ze dne 1. března 2006
5. Výkaz o vyšší odborné škole podle stavu k 30. 9. 2007 – S 10-01 ze dne 4. října 2007
6. Třídní výkazy školního roku 2007/2008
7. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2007 – Škol (MŠMT) P 1-04 ze dne 17. ledna 2008
8. Rozhodnutí o poskytnutí dotace na rok 2007 čj. 2 239/2007-46 ze dne 1. února 2007
9. Finanční vypořádání dotací poskytnutých církevní škole (školskému zařízení) v kalendářním roce 2007 mimo dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské Unie ze dne 29. ledna 2008 (příloha č. 1 a 2)
10. Účtový rozvrh platný pro rok 2007
11. Hlavní kniha za období od 1. 1. do 31. 12. 2007
12. Obratová předvaha za období od 1. 1. do 31. 12. 2007
13. Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2007 ze dne 25. března 2008
14. Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1. září 2006
15. Přijaté dotace v bankovních výpisech roku 2007: č. 1 ze dne 8. ledna, č. 10 ze dne 30. ledna, č. 29 ze dne 2. března, č. 36 ze dne 2. dubna, č. 45 ze dne 3. května, č. 54 ze dne 30. května, č. 58 ze dne 15. června, č. 77 ze dne 31. srpna, č. 95 ze dne 2. října, č. 113 ze dne 2. listopadu a č. 126 ze dne 3. prosince
16. Odvody zdravotního a sociálního pojištění za rok 2007 v bankovních výpisech: č. 15 ze dne 9. února, č. 32 ze dne 12. března, č. 39 ze dne 11. dubna, č. 47 ze dne 10. května, č. 56 ze dne 6. června, č. 66 ze dne 12. července, č. 72 ze dne 10. srpna, č. 81 ze dne 11. září, č. 101 ze dne 10. října, č. 117 ze dne 9. listopadu, č. 129 ze dne 11. prosince a č. 4 ze dne 14. ledna 2008

17. Dodavatelské faktury (fa) hrazené z finančních prostředků SR v roce 2007 a příslušné bankovní výpisy (BV): fa č. 2007032 ze dne 16. dubna a BV č. 37 ze dne 4. dubna, fa č. 2007058 ze dne 13. června a BV č. 59 ze dne 18. června, fa č. 2007120 ze dne 3. prosince, fa 2007126 a 2007127 ze dne 4. prosince a BV č. 127 ze dne 5. prosince, fa č. 2007135 ze dne 18. prosince a BV č. 134 ze dne 21. prosince, fa č. 2007136 a 2007143 ze dne 17. prosince a BV č. 133 ze dne 20. prosince, fa č. 2007147 ze dne 17. prosince a BV č. 131 ze dne 17. prosince
18. Výdajové pokladní doklady hrazené z finančních prostředků SR v roce 2007: č. 262 ze dne 27. března, č. 510 ze dne 3. září, č. 512 ze dne 5. září a 523 ze dne 6. září, č. 770 ze dne 15. října a č. 847 ze dne 14. listopadu
19. Pracovní smlouvy zaměstnanců s osobními čísly: 10037, 10039, 10069, 10070, 10081, 10086, 10090, 10093, 10094, 10095, 13001, 13005, 13009 a 13015
20. Dohody o provedení práce uzavřené v roce 2007 se zaměstnanci s osobními čísly: 15043, 15089, 15113, 15128, 15129, 15132, 15140, 15141, 15143 a 15155
21. Dohody o pracovní činnosti uzavřené v roce 2007 se zaměstnanci s osobními čísly: 15088, 15109 a 15121
22. Mzdové listy za rok 2007 zaměstnanců s osobními čísly: 10037, 10039, 10069, 10070, 10081, 10086, 10090, 10093, 10094, 10095, 13001, 13005, 13009, 13015, 15043, 15088, 15089, 15109, 15113, 15121, 15128, 15129, 15132, 15140, 15141, 15143 a 15155
23. Rekapitulace mezd za rok 2007 ze dne 16. ledna 2008

Poučení:

Podle ustanovení § 17 zákona č. 552/1991 Sb. 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, Pražský inspektorát, Ing. Eva Orságová, Arabská 683, 160 66 Praha 6.

Složení kontrolního týmu:

Česká školní inspekce
Pražský inspektorát
Arabská 683, 160 66 Praha 6 2

Praha 17. dubna 2008

Titul, jméno a příjmení

Podpis

Ing. Eva Orságová

.....
Eva Orságová

Bc. Marie Kiliesová

.....
M. Kiliesová