



**Česká školní inspekce
Pardubický inspektorát
Sukova třída 1556, 530 02 Pardubice**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIE-1418/23-E
Sp. zn. ČŠIE-S-195/23-E

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, a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), 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.

Název	Základní škola T. G. Masaryka a mateřská škola, Chroustovice, okres Chrudim
Sídlo	538 63 Chroustovice 166
E-mail	zschroustovice@centrum.cz
IČO	71 005 111
Identifikátor	650 039 254
Právní forma	příspěvková organizace
Zastupující	Mgr. Marie Houdková
Zřizovatel	městys Chroustovice
Místo inspekční činnosti	Chroustovice 166 Chroustovice 213
Inspekční činnost na místě	18. až 20. 10. 2023
Kontrolované období	školní roky 2022/2023 a 2023/2024 k termínu inspekční činnosti veřejnosprávní kontrola – kalendářní roky 2020 a 2022 k termínu inspekční činnosti

Inspekční činnost byla zahájena doručením oznámení o inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Kontrola dodržování právních předpisů vztahujících se k poskytování vzdělávání a školských služeb.

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu zařazených do podpory v rámci Národního plánu obnovy.

Kontrolní zjištění

Kontrola byla v Základní škole T. G. Masaryka a mateřské škole, Chroustovice, okres Chrudim (dále „škola“) vykonána v základní škole, mateřské škole, školní družině a školní jídelně.

1 Kontrola vydání a obsahu školního řádu základní školy, školního řádu mateřské školy, vnitřního řádu školní družiny a vnitřního řádu školní jídelny a prokazatelného seznámení žáků a zaměstnanců školy s nimi podle § 30 odst. 1, 2 a 4 školského zákona, ve znění pozdějších předpisů

K termínu inspekční činnosti bylo zjištěno, že ředitelka školy vydala školní řád základní školy, školní řád mateřské školy, vnitřní řád školní družiny a vnitřní řád školní jídelny. Dokumenty obsahovaly všechny náležitosti dané výše uvedenými ustanoveními právního předpisu. Žáci a zaměstnanci školy s nimi byli prokazatelně seznámeni.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

2 Kontrola školního stravování

2.1 Kontrola organizace školního stravování a rozsahu poskytovaných služeb školního stravování podle § 2 odst. 3 a 6 a § 4 odst. 2, 3 a 4 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů

K termínu inspekční činnosti bylo zjištěno, že školní stravování bylo poskytováno v rozsahu daném výše uvedenými ustanoveními právního předpisu. Finanční normativy na nákup potravin byly stanoveny v rozpětí finančních limitů uvedených v příloze č. 2 výše uvedeného právního předpisu. Strávníci byli správně zařazeni do příslušné věkové skupiny na základě věku dosaženého v příslušném školním roce. Vydaný vnitřní řád školní jídelny upravoval podmínky pro poskytování školního stravování (mj. finanční normativy, podmínky přihlašování a odhlašování strávníků a jídel, organizaci výdeje jídel, způsob hrazení úplaty za školní stravování).

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

2.2 Kontrola, zda se školní stravování řídilo výživovými normami se zaměřením na spotřebu volných tuků, volného cukru, ovoce a zeleniny podle § 122 odst. 4 věty poslední školského zákona a § 1 odst. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb.

Z předložené dokumentace *Spotřební koš* za období duben až červen a září 2023 bylo zjištěno, že se školní stravování řídilo výživovými normami stanovenými v příloze č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb. Průměrná měsíční spotřeba volných tuků, volného cukru, ovoce a zeleniny byla v souladu s výživovými normami pro školní stravování stanovenými v příloze č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

3 Veřejnosprávní kontrola finančních prostředků poskytnutých škole v souladu s § 161 odst. 7 školského zákona ve vazbě na podmínky stanovené Věstníky MŠMT č. 06/2020, 08/2021, 01/2022 a 05/2022

Škola přijala finanční prostředky ze státního rozpočtu určené na podporu v rámci Národního plánu obnovy na prevenci digitální propasti (v roce 2020 a 2022), na digitální učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence (v roce 2022) a na úhrady ostatních osobních nákladů za vykonanou práci související s činnostmi školy vedoucími k vyrovnání vzdělávacích ztrát žáků (v roce 2022).

Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými v rámci Stanovení dalších finančních prostředků na rok 2020 a 2022, které byly zařazeny do podpory v rámci Národního plánu obnovy na prevenci digitální propasti

Kontrolou rozhodnutí o poskytnutí dotace, přijatých faktur, vyúčtování dotace a výpisů z běžného účtu za rok 2020 bylo zjištěno, že finanční prostředky ve výši 214 540 Kč na podporu prevence digitální propasti byly v roce 2020 poskytnuty škole oprávněně. Finanční prostředky byly použity v souladu s účelem určení podle Věstníku MŠMT č. 6/2020 na pořízení učebních pomůcek využitelných k realizaci distanční on-line výuky (na notebooky a příslušenství) a ve stanovené lhůtě.

Kontrolou rozhodnutí o poskytnutí dotace, přijatých faktur, vyúčtování dotace a výpisů z běžného účtu za rok 2022 bylo zjištěno, že finanční prostředky ve výši 71 000 Kč na podporu prevence digitální propasti byly v roce 2022 poskytnuty škole oprávněně. Finanční prostředky byly použity ve stanovené lhůtě a v souladu s účelem určení podle Věstníku MŠMT č. 01/2022 na nákup informační a komunikační technologie pro znevýhodněné žáky (na hybridní počítačové systémy a příslušenství) využitelné pro běžnou výuku i k zajištění realizace distanční on-line výuky.

Kontrolovaná osoba dodržela povinnost při propagaci aktivit spojených s účelem poskytnutí dotace o původu jejího financování na informační nástěnce školy.

Kontrolované přijaté faktury odpovídaly údajům uvedeným v účetnictví, evidenci majetku a údajům vykázaným ve sběru dat včetně údajů o dodavatelích. Ověřeno doklady uvedenými v seznamu dokladů pod č. 18, 21, 22 a 23.

Škola prostřednictvím mimořádného sběru dat informovala MŠMT v požadovaných termínech o způsobu využití finančních prostředků.

Kontrolovaná osoba postupovala v souladu s § 6 odst. 1 a § 44 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno doklady uvedenými v seznamu dokladů pod č. 23 a 24.

Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými v rámci Stanovení dalších finančních prostředků na rok 2022, které byly zařazeny do podpory v rámci Národního plánu obnovy na digitální učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence (dále „digitální učební pomůcky“)

Kontrolou rozhodnutí o poskytnutí dotace, vyúčtování dotace, přijatých faktur a výpisů z běžného účtu za rok 2022 bylo zjištěno, že finanční prostředky ve výši 32 000 Kč poskytnuté mateřské škole na digitální učební pomůcky byly přijaty a použity oprávněně a ve stanovené lhůtě, v souladu s účelovým zaměřením dotace podle Věstníku MŠMT č. 1/2022 (na robotické hračky a výukové programy).

Kontrolovaná osoba dodržela povinnost při propagaci aktivit spojených s účelem poskytnutí dotací informovat o původu jejich financování zveřejněním na informační nástěnce školy.

Kontrolované přijaté faktury odpovídaly údajům uvedeným v účetnictví, v evidenci majetku a údajům vykázaným ve sběru dat včetně údajů o dodavatelích. Ověřeno doklady uvedenými v seznamu dokladů pod č. 19, 21, 22 a 23.

Škola prostřednictvím mimořádného sběru dat informovala MŠMT v požadovaném termínu o způsobu využití finančních prostředků.

Kontrolovaná osoba postupovala v souladu s § 6 odst. 1 a § 44 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno doklady uvedenými v seznamu dokladů pod č. 23 a 24.

Hospodaření s finančními prostředky poskytnutými v rámci Stanovení dalších finančních prostředků na rok 2022, které byly zařazeny do podpory v rámci Národního plánu obnovy na úhradu ostatních osobních nákladů za vykonanou práci související s činnostmi školy vedoucími k vyrovnání vzdělávacích ztrát žáků (dále „doučování“)

Škola přijala finanční prostředky na doučování ve výši 110 250 Kč oprávněně a použila je v souladu s účelovým zaměřením na dohody o provedení práce za doučování žáků. Ověřeno doklady uvedenými v seznamu dokladů pod čísly 20 a 29. Údaje o provedeném doučování odpovídaly výkazu P1-04 (ostatní platby za provedenou práci – řádek 0123, sloupec 2) a byly odsouhlaseny s údaji v účetnictví. Dokumentace dokládající oprávněnost čerpání obsahovala informace o datu doučování, jméno učitele, seznam doučovaných žáků a probírané učivo. Odměny za dohody o provedení práce byly vypláceny zaměstnancům v souladu s účelovým zaměřením dotace. Při stanovení hodinové sazby byla dodržena maximální výše odměny, a to za období leden až srpen 2022 ve výši 250 Kč a za období září až prosinec 2022 ve výši 300 Kč Ověřeno mzdovými listy zaměstnanců s osobními čísly 1, 4, 5, 10, 21, 27, 30, 57, 61 a 70.

Kontrolovaná osoba dodržela povinnost při propagaci aktivit spojených s účelem poskytnutí dotací o původu jejich financování zveřejněním na informační nástěnce školy.

Kontrolovaná osoba vykazala ve sběru dat pravdivé údaje (počet hodin doučování, počet podpořených žáků). Ověřeno záznamy doučování žáka, měsíčními výkazy doučování a mzdovými listy zaměstnanců s osobními čísly 1, 4, 5, 10, 21, 27, 30, 57, 61 a 70.

Poskytnuté finanční prostředky byly v kontrolovaném období čerpány a využity v souladu se stanoveným účelem, rozhodnutím o poskytnutí dotace a jeho podmínkami. Nebyla zjištěna žádná rizika v nakládání s čerpanými finančními prostředky.

Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 20. 10. 2023 vrácením příslušných originálů podkladů zapůjčených ke kontrole.

Seznam dokladů, o které se inspekční zjištění opírají

1. Školní řád základní školy s platností od 1. 9. 2023
2. Vnitřní řád školní družiny s platností od 1. 9. 2023
3. Školní řád mateřské školy s platností od 1. 9. 2022
4. Vnitřní řád školní jídelny mateřské školy s platností od 1. 9. 2022
5. Vnitřní řád školní jídelny základní školy s platností od 1. 9. 2022
6. Dokumenty dokládající seznámení žáků a zaměstnanců školy se školním řádem a vnitřními řády platnými pro školní rok 2023/2024
7. Přihlášky ke stravování platné pro školní rok 2023/2024
8. Výpis strážníků podle věkových kategorií za červen a září 2023
9. *Výpis plateb stravného za září 2023*
10. *Spotřební koš za duben až červen a září 2023*
11. Jídelní lístky za duben až červen a září 2023
12. Rozpis neinvestičních dotací k 31. 12. 2020 a 31. 12. 2022
13. Poskytnutí neinvestiční účelové dotace ze státního rozpočtu – dotace na přímé náklady na vzdělávání na rok 2020 (ÚZ 33353) na pořízení technického vybavení základních škol ze dne 13. 10. 2020
14. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na zajištění individuálního nebo skupinového doučování žáků školy v roce 2022 (ÚZ 33086) ze dne 21. 12. 2022
15. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky na rok 2022 (ÚZ 33088) ze dne 21. 3. 2022
16. Poskytnutí účelových neinvestičních prostředků na pořízení učebních pomůcek pro rozvoj informatického myšlení dětí a jejich digitálních kompetencí pro obecní mateřské školy na rok 2022 (ÚZ 33087) ze dne 21. 3. 2022
17. Poskytnutí účelových neinvestičních prostředků na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky na rok 2022 (ÚZ 33088) ze dne 21. 3. 2022
18. Doklady k čerpání dotace na prevenci digitální propasti ÚZ 33353, 33088 (přijaté faktury, účetní sestavy) - rok 2020 a 2022
19. Doklady k čerpání dotace na digitální učební pomůcky ÚZ 33087 (přijaté faktury, účetní sestavy) - rok 2022
20. Doklady k čerpání dotace na doučování ÚZ 33086 (účetní sestavy, rozúčtování mezd, záznamy doučování žáka, měsíční výkazy doučování) - rok 2022
21. Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2022
22. Evidenční karty majetku – rok 2020 a 2022 (výběr)
23. Vyúčtování finančních prostředků poskytnutých na prevenci digitální propasti a digitální učební pomůcky za rok 2020 a 2022
24. Směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 28. 8. 2022
25. Výpisy z běžného účtu za rok 2020 a 2022 (výběr)
26. Písemné vysvětlení ředitelky školy k zakoupení digitální technologie pro znevýhodněné žáky v roce 2022
27. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2022

28. Dohody o provedení práce a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 1, 4, 5, 10, 21, 27, 30, 57, 61 a 70 za rok 2022

Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může ředitelka školy podat proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a to do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete prostřednictvím datové schránky (g7zais9), a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Mgr. Martin Valášek, školní inspektor, vedoucí inspekčního týmu

Mgr. Ladislava Jindrová, školní inspektorka

Bc. Lenka Kalinová, kontrolní pracovnice

Mgr. Hana Rozsypalová, školní inspektorka

22. 11. 2023