



**Česká školní inspekce
Moravskoslezský inspektorát**

PROTOKOL

č. j. ČŠIT-568/09-T

o veřejnosprávní a státní kontrole podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. e) a d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 552/1991 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.

**I. Kontrolovaná
osoba**

Název: Základní škola Frýdek-Místek, Jiřího z Poděbrad 3109
Sídlo: Jiřího z Poděbrad 3109, 738 01 Frýdek-Místek
IČO: 49562291
Identifikátor: 600133761
Zastoupená: Ing. Jiřím Adámkem, ředitelem kontrolované osoby
Místo kontroly: Jiřího z Poděbrad 3109, 738 01 Frýdek-Místek
Termín kontroly: 2. - 4. prosinec 2009

**II. Předmět
kontroly**

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých Základní škole Frýdek-Místek, Jiřího z Poděbrad 3109 (dále jen „škola“) podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Státní kontrola dodržování právních předpisů v oblasti školního stravování s ohledem na cílovou skupinu strávníků a s ohledem na typ školy, pro který školské zařízení zajišťuje služby, vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

III. Kontrolní zjištění

1 Prověření oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu

- 1.1 *Prověření oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období*

Škola použila finanční prostředky ze státního rozpočtu na osobní náklady (prostředky na platy, ostatní platby za provedenou práci, zákonné pojištění a ostatní sociální náklady) a ostatní neinvestiční výdaje (další vzdělávání pedagogických pracovníků, učebnice, učební pomůcky a základní školní potřeby) oprávněně, tj. v daném rozpočtovém roce a k účelu, na které byly poskytnuty.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platném v kontrolovaném období.

- 1.2 *Prověření oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutých škole podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období*

Škola obdržela účelové neinvestiční dotace na rozvojové programy „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“ ve výši 133 000 Kč a „Podpora výuky méně vyučovaných cizích jazyků“ ve výši 8 000 Kč. Finanční prostředky ve výši 133 000 Kč byly zcela vyčerpány na odměny pedagogických pracovníků, související zákonné odvody, přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb a obdržené finanční prostředky ve výši 8 000 Kč byly vyčerpány v částce 7 590 Kč na ostatní platby za provedenou práci. Finanční prostředky byly použity oprávněně, tj. v souladu s vyhlášenými programy, v daném projektovém období a k účelům, na které byly poskytnuty.

Nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

2 Prověření, zda přezkoumávané operace byly v souladu se stanovenými úkoly a cíli, se schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími

- 2.1 *Kontrola plnění stanovených závazných ukazatelů za rok 2008*

Škole byly stanoveny následující závazné ukazatele: limit počtu zaměstnanců, neinvestiční výdaje celkem, z toho prostředky na platy a prostředky na ostatní platby za provedenou práci. Přidělené finanční prostředky byly vyčerpány v souladu se schválenými rozpočty a cíli školy. Stanovený limit počtu zaměstnanců ve výši 58,86 úvazků škola překročila o 0,90 přepočtených zaměstnanců.

Stanovené závazné ukazatele byly dodrženy u limitu prostředků na platy, ostatních plateb za provedenou práci a neinvestičních výdajů celkem. Limit počtu zaměstnanců škola čerpala ve výši 59,76 úvazků, a tím překročila stanovený závazný ukazatel o 0,90 přepočtených zaměstnanců.

2.2 *Posouzení dodržování vybraných ustanovení zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období - Údaje v rejstříku škol a školských zařízení, aktuální stav*

Byla posouzena správnost názvu, sídla, identifikačního čísla, právní formy a resortního identifikátoru školy, názvu, sídla, identifikačního čísla a právní formy zřizovatele, označení místa, kde se uskutečňuje vzdělávání a školské služby, seznamu školských služeb, jméno, příjmení a datum narození ředitele školy. Údaje uvedené v rozhodnutí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT^U) o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení, rozhodnutí MŠMT ve věci zápisu změny v údajích o právnické osobě, rozhodnutí Krajského úřadu Moravskoslezského kraje (dále jen „KU MSK“) ve věci změny zápisu do rejstříku škol a školských zařízení, jmenování do funkce ředitele, zřizovací listiny a dodatku č. 1 ke zřizovací listině byly v souladu se skutečností.

Údaje povinné zapisované v rejstříku škol a školských zařízení uvedené v ustanovení § 144 odst. 1 písm. b), c), d), g) a i) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, byly úplné a správné.

2.3 *Posouzení dodržení kapacity základní školy k 30. září 2008, školní družiny a školní jídelny k 31. říjnu 2008*

Dodržení nejvyššího povoleného počtu žáků v základní škole, školní družině a zapsaných stravovaných žáků ve školní jídelně, stanoveného v rozhodnutí MŠMT o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení a rozhodnutí KU MSK ve věci změny zápisu do rejstříku škol a školských zařízení bylo posouzeno na základě údajů uvedených ve výkaze S 3-01 o základní škole, ve výkaze Z 2-01 o školní družině-školním klubu a ve výkaze Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování.

Nejvyšší povolený počet žáků v základní škole, školní družině a zapsaných stravovaných žáků ve školní jídelně ve smyslu ustanovení § 144 odst. 1 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, byl dodržen.

3 *Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků*

3.1 *Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutými škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků*

Škola ve svém účetnictví sledovala zdroje, stav a pohyb finančních prostředků státního rozpočtu odděleně na účelovém znaku (dále jen „ÚZ“) 33353 a správně na všech účtech, kterými procházely.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném v kontrolovaném období.

3.2 *Prověření, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutými škole podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků*

Škola ve svém účetnictví sledovala zdroje, stav a pohyb účelově určených finančních

prostředků poskytnutých škole na rozvojové programy „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“ a „Podpora výuky méně vyučovaných cizích jazyků“ odděleně na ÚZ 33005, 33310 a správně na všech účtech, kterými procházely.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

4 Prověření, zda kontrolované operace byly v souladu s právními předpisy

4.1 *Kontrola poctu žáků ve třídách základní školy k 30. září 2008*

Kontrolou bylo zjištěno, že nejnižší průměrný a nejvyšší počet žáků ve třídách byl dodržen.

Škola postupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 1 a 7 vyhlášky č. 48/2005 Sb., o základním vzdělávání a některých náležitostech plnění povinné školní docházky, ve znění platném v kontrolovaném období.

4.2 *Kontrola personální a platové agendy za rok 2008*

4.2.1 *Zařazení zaměstnanců do platových tříd*

Zaměstnanci s osobními čísly 1, 10, 13, 26, 39, 59, 84, 91, 92, 95, 121, 135, 136, 142, 147, 149, 150, 231, 470, 583 a 597 byli správně zařazeni do platových tříd.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 123 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění platném v kontrolovaném období, a ustanovení § 3 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění platném v kontrolovaném období.

4.2.2 *Poskytování příplatků za vedení*

Zaměstnancům s osobními čísly K 13, 84, 91 a 142 byly příplatky za vedení stanoveny a vyplaceny ve správné výši.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 124 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

4.2.3 *Poskytování zvláštních příplatků*

Zvláštní příplatky, přiznané za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele za měsíc září 2008 byly vyplaceny pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 8, 10, 26, 39, 57, 59, 92, 93, 95, 121, 135, 136, 145, 146, 147, 150, 230, 231, 233, 234, 413, 470 a 471 ve správné výši.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 129 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, a ustanovení § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

4.2.4 *Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu, výše osobních příplatků a odměn*

Osobní příplatky zaměstnanců s osobními čísly 10, 87, 121, 124, 149, 188, 222, 231, 234, 240, 350, 413 a 470 byly stanoveny a vyplaceny za měsíc září ve správné výši. Přiznané odměny za úspěšné splnění mimořádných pracovních úkolů za měsíc září a prosinec zaměstnancům s osobními čísly 1, 39, 57, 91, 109, 135, 136, 147, 230, 231, 388, 470 a 471 byly vyplaceny správně.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 131 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

4.3 *Kontrola dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků (dále jen „DVPP“) za školní rok 2007/2008 a 2008/2009*

Pedagogičtí pracovníci s osobními čísly 10, 84, 87, 91, 95, 109, 124, 135, 144, 146, 147, 233, 234, 350, 413, 470, 471 a 615 se zúčastnili vzdělávání vycházejícího z plánu DVPP. Vzdělávání bylo uskutečněno ve vzdělávacích institucích a v programech akreditovaných MŠMT. U pedagogických pracovníků s osobními čísly 1, 10, 26, 91, 92, 121, 135 a 136 byla provedena kontrola čerpání studijního volna za školní rok 2007/2008 a 2008/2009.

Škola postupovala v souladu s ustanovením § 24 odst. 3 a 4 písm. a) a b) a odst. 7 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění platném v kontrolovaném období.

4.4 *Kontrola dodržování vybraných ustanovení § 28 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období- Dokumentace škol a školských zařízení*

4.4.1 *Kontrola správnosti předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky ke dni 30. září 2008 u základní školy, 31. říjnu 2008 u školní družiny a školní jídelny a ke dni 31. říjnu 2009 u školní jídelny*

Údaje předávané z dokumentace školy o počtech žáků v základní škole vykázané ve výkaze S 3-01 o základní škole, o počtech zapsaných účastníků ve školní družině vykázané ve výkaze Z 2-01 a o počtech zapsaných stravovaných žáků ve školní jídelně vykázané ve výkazech Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování, pro resortní statistické zjišťování, byly v souladu se skutečností.

Škola vedla dokumentaci k evidenci žáků základní školy, školní družiny a zapsaných stravovaných žáků ve školní jídelně v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, a z této dokumentace byly předány správné údaje o počtech žáků v základní škole, školní družině a zapsaných stravovaných žáků v souladu s přílohou č. 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 platném v kontrolovaném období.

4.4.2 *Kontrola správnosti vykazovaných údajů ve statistickém výkaze Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za L - 4. čtvrtletí 2008 (dále jen „výkaz P 1-04“)*

Vykázané údaje o počtech zaměstnanců ve fyzických osobách, údaje o vyplacených mzdových prostředcích a ostatních platbách za provedenou práci k 31. prosinci 2008 byly správné.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění platném v kontrolovaném období.

4.5 *Kontrola vypořádání vztahů se státním rozpočtem za rok 2008 prostřednictvím poskytovatele*

Údaje uvedené v tabulce č. 1 - Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých

ze státního rozpočtu v roce 2008 o poskytnuté neinvestiční dotaci celkem ve výši 19993 000 Kč včetně účelových prostředků ve výši 141 000 Kč, použité neinvestiční dotaci celkem ve výši 19 992 590 Kč včetně účelových prostředků ve výši 140 590 Kč a vratce dotace ve výši 410 Kč byly správné.

Škola správně, úplně a ve stanoveném termínu předala poskytovateli dotace poklady pro vypořádání vztahu se státním rozpočtem prováděné poskytovatelem ve smyslu ustanovení § 7 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

- 5 Prověření, zda na základě nedostatků zjištěných provedenými kontrolami ve sledovaných oblastech byla školou, případně zřizovatelem, přijata opatření k odstranění nedostatků, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik, a zda byla přijatá opatření školou v roce 2008 plněna**

Ve škole byly provedeny tři externí kontroly, a to Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky územním pracovištěm Frýdek-Místek (dále jen „VZP“), Okresní správou sociálního pojištění Frýdek-Místek (dále jen „OSSZ“) a Statutárním městem Frýdek-Místek. Kontrolami VZP a OSSZ nebyly zjištěny nedostatky. Na základě kontrolních zjištění byla škole kontrolní skupinou Statutárního města Frýdek-Místek uložena opatření k nápravě. Škola přijatá opatření v oblasti schvalovacích postupů při předběžných kontrolách a v oblasti cestovních náhrad splnila.

Škola postupovala v souladu s ustanovením § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění platném v kontrolovaném období.

- 6 Prověření, zda v roce 2008 škola zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém a zda bylo zajištěno jeho fungování**

Ve škole byl zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém. Předběžná a průběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací byla zajištěna ředitelem školy a dalšími pověřenými vedoucími zaměstnanci jako příkazci operací, ekonomkou školy jako správcem rozpočtu a mzdovou účetní jako hlavní účetní. Následná kontrola byla prováděna ředitelem školy. Vnitřní kontrolní systém byl funkční a zahrnoval operace při nakládání s veřejnými prostředky poskytnutými škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 25 až § 27 zákona č. 320/2001 Sb. j ve znění platném v kontrolovaném období.

- 7 Kontrola, zda stravovací služby pro žáky a další osoby jsou poskytovány v zařízeních uvedených v ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění platném v kontrolovaném období, a zda jsou v souladu se stanovenými úkoly a cíli, se schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími, aktuální stav**

Škola zajišťovala stravovací služby v souladu s rozhodnutím MŠMT o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení, platnou zřizovací listinou a dodatkem č. 1 ke zřizovací listině.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 2 odst. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění

platném v kontrolovaném období.

- 8 Kontrola plnění výživových norem u vybraných druhů potravin podle ustanovení § 1 odst. 2 a § 2 odst. 6 ve smyslu přílohy č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, kontrolované období duben až červen 2009**

Přípustná tolerance byla školou dodržena u všech sledovaných druhů potravin (maso, ryby, mléko, mléčné výrobky, tuky volné, cukr volný, zelenina, ovoce, luštěniny a brambory).

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 1 odst. 2 a § 2 odst. 6 ve smyslu přílohy č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

- 9 Kontrola stanovení finančních normativů na nákup potravin (dále jen „finanční normativ“) podle ustanovení § 1 odst. 2 ve smyslu přílohy č. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, kontrolované období duben až červen 2009 a aktuální stav**

Škola stanovila finanční normativy na přípravu hlavního jídla v rozpětí finančních limitů pro věkovou skupinu 7 až 10 let - oběd 18 Kč, 11 až 14 let - oběd 20 Kč a 15 a více let - oběd 22 Kč. Žáci 4. ročníku, kteří ve školním roce 2009/2010 dosáhli nebo dosáhnou věku 11 let, byli správně zařazeni do věkové skupiny 11 až 14 let. Žáci 8. ročníku, kteří ve školním roce 2009/2010 dosáhli nebo dosáhnou věku 15 let, byli správně zařazeni do věkové skupiny 15 a více let. Ostatní žáci byli správně zařazeni do jednotlivých věkových skupin. Finanční prostředky na nákup potravin pro stravované žáky školy byly k 31. prosinci 2008 a k 30. červnu 2009 vyčerpány.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 1 odst. 2 ve smyslu přílohy č. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

- 10 Kontrola stanovení podmínek pro poskytování školního stravování podle ustanovení § 2 odst. 3 a 4 vyhlášky c. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, aktuální stav**

Škola v rámci zajištění plnění úkolů při poskytování a provozování stravovacích služeb stanovila následující podmínky: finanční normativy dle jednotlivých věkových skupin, dodržování hygienických předpisů ze strany žáků, organizace a doba výdeje stravy, výběr (objednávání) stravy včetně úhrady a dohled nad žáky po dobu jejich pobytu ve školní jídelně.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 2 odst. 3 a 4 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

- 11 Kontrola zajištění školního stravování mezi právnickou osobou vykonávající činnost školy a provozovatelem stravovacích služeb podle ustanovení § 2 odst. 5 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, aktuální stav**

Škola jako provozovatel stravovacích služeb nezajišťovala stravovací služby pro žádnou právnickou osobu a nebyly jí žádné stravovací služby poskytovány.

- 12 Kontrola rozsahu poskytovaných stravovacích služeb podle ustanovení § 4 odst. 4 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, kontrolované období duben až červen 2009**

Škola poskytovala pro stravované žáky v rámci hlavní činnosti dva druhy hlavních jídel - obědů na výběr. Doplňková jídla škola nepřipravovala.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 4 odst. 4 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

13 Kontrola poskytování jiných stravovacích služeb a kontrola výdeje jídel v rámci jiných stravovacích služeb podle ustanovení § 3 odst. 6 a 7 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, kontrolované období, aktuální stav

Škola zajišťovala výdej jídel v rámci jiných stravovacích služeb (doplňková činnost) prostorově i časově odděleně od hlavní činnosti. Jiné stravovací služby nebyly školou zajišťovány.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 3 odst. 7 vyhlášky č. 107/2005Sb., vžnění platném v kontrolovaném období.

14 Kontrola provozu zařízení školního stravování s ohledem na ustanovení § 3 odst. 3 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, aktuální stav

Škola v rámci školního stravování připravovala a vydávala jídla v místě poskytovaných stravovacích služeb, tj. ve školní jídelně školy.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § 3 odst. 3 vyhlášky č. 107/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

15 Kontrola vedení účetních dokladů souvisejících s činností školní jídelny podle ustanovení § 11, § 33a a § 35 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, kontrolované období duben až červen 2009 a aktuální stav

Kontrola byla zaměřena na oblast související s činností školní jídelny, tj. návaznost skutečného počtu přihlášených strávníků na výdejky potravin, skutečnou spotřebu potravin, účetní evidenci doplňkové činnosti, úhradu stravného, náležitosti účetních dokladů - výdejek potravin, skladovou evidenci, ptikaznost účetních záznamů a opravy v účetních záznamech.

Nebylo zjištěno porušení ustanovení § //, § 33a a § 35 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

IV. Odůvodnění

Ad 1.1

V tomto bodě bylo provedeno prověření oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období. Kontrola byla provedena na základě změny *závazných* ukazatelů v oblasti přímých nákladů na vzdělávání, účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knihy období 12/2008, tabulky č. 1 - Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, rekapitulací čerpání mzdových prostředků, inventarizačních soupisů k 31. 12. 2008 k účtům 331, 336 20 a 336 30, výpisů z bankovního účtu, vybraných účetních dokladů k přímým nákladům na vzdělávání, nákladů a výnosů období I do 12/2008 za ÚZ 33353, výkazu P 1-04 a dohod o provedení

práce. Kontrolovány byly následující položky ve výši:

• platy a náhrady platů	14 063 000 Kč,
• dohody o provedení práce	118 000 Kč,
• úhrady pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	3 656 380 Kč,
• úhrady pojistného na všeobecné zdravotní pojištění	1 265 670 Kč,
• odvody pojistného na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	56 252 Kč,
• přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb	281 260 Kč,
• DVVP	45 427 Kč,
• učebnice, učební pomůcky a základní školní potřeby	239 101 Kč.

Ad 1.2

V tomto bodě bylo provedeno prověření oprávněnosti použití finančních prostředků státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutých škole podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období. Kontrola byla provedena na základě přípisů KU MSK k účelovým neinvestičním dotacím na rozvojové programy v roce 2008, účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knihy období 12/2008, tabulky č. 1 - Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, tabulky č. 2 - Odvod nevyčerpaných prostředků státního rozpočtu (ÚZ 33210), rekapitulací čerpání mzdových prostředků, udělení mimořádných odměn v rámci rozvojového programu „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“, výkazů odučených hodin ruštiny-druhého cizího jazyka, součtové sestavy 01/2008-06/2008 za středisko 111, výpisů z bankovního účtu, vybraných účetních dokladů k účelovým prostředkům státního rozpočtu, výkazu P 1-04 a mzdových listů.

Kontrolovány byly následující položky ve výši:

• platy	97 080 Kč,
• dohody o provedení práce	7 590 Kč,
• úhrada pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	25 241 Kč,
• úhrady pojistného na všeobecné zdravotní pojištění	8 737 Kč,
• přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb	1 942 Kč.

Ad 2.1

V tomto bodě byla provedena kontrola plnění závazných ukazatelů stanovených škole KU MSK, a to na základě změny závazných ukazatelů v oblasti přímých nákladů na vzdělávání, účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knihy období 12/2008, tabulky č. 1-Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, výkazu P 1-04, přepočtených stavů zaměstnanců podle kmenových středisek za období leden - prosinec 2008 a rekapitulace čerpání mzdových prostředků 01/2008 12/2008. Škole byly stanoveny následující závazné ukazatele: limit počtu zaměstnanců 58,86 úvazků, neinvestiční výdaje celkem ve výši 19 852 000 Kč, z toho prostředky na platy ve výši 14063000 Kč a ostatní platby za provedenou práci ve výši 118000Kč. Limit počtu

zaměstnanců škola čerpala ve výši 59,76 úvazků. Stanovený závazný ukazatel limitu počtu zaměstnanců škola překročila z důvodů zastupování zaměstnanců v pracovním poměru pro dlouhodobou nemoc.

Ad 22

V tomto bodě byla posouzena správnost a úplnost vybraných údajů uvedených v rejstříku škol a školských zařízení, a to na základě rozhodnutí MŠMT o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení, rozhodnutí MŠMT ve věci zápisu změny v údajích o právnické osobě, rozhodnutí KU MSK ve věci změny zápisu do rejstříku škol a školských zařízení, zřizovací listiny, dodatku č. 1 ke zřizovací listině a jmenování do funkce ředitele.

Ad 2.3

V tomto bodě bylo posouzeno dodržení kapacity základní školy, školní družiny a školní jídelny, a to na základě rozhodnutí MŠMT o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení, rozhodnutí KU MSK ve věci změny zápisu do rejstříku škol a školských zařízení, výkazu S 3-01 o základní škole, výkazu Z 2-01 o školní družině-školním klubu a výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování. Nejvyšší povolený počet žáků v základní škole byl 900, ve školní družině 140 a ve školní jídelně 850 stravovaných žáků. Podle výkazu S 3-01 o základní škole bylo 545 žáků v základní škole, podle výkazu Z 2-01 o školní družině-školním klubu bylo 133 žáků ve školní družině a podle výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování bylo 430 zapsaných stravovaných žáků ve školní jídelně.

Ad 3.1

V tomto bodě byla provedena kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutými škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků v návaznosti na účetnictví, a to na základě účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knihy období 12/2008, rekapitulací čerpání mzdových prostředků, inventarizačních soupisů k 31. prosinci 2008 za účty 331, 336 20 a 336 30, výpisů z bankovního účtu, vybraných účetních dokladů k přímým nákladům na vzdělávání, nákladů a výnosů období 1 do 12/2008 za ÚZ 33353 a aktuálního účtového rozvrhu včetně číselníků.

Ad 3.2

V tomto bodě byla provedena kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu v roce 2008 poskytnutými škole podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků v návaznosti na účetnictví, a to na základě přípisů KU MSK k účelovým neinvestičním dotacím na rozvojové programy v roce 2008, účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knihy období 12/2008, rekapitulací čerpání mzdových prostředků, výpisů z bankovního účtu, vybraných účetních dokladů k účelovým prostředkům státního rozpočtu, nákladů a výnosů období 1 do 12/2008 za UŽ 33005 a 33210 a aktuálního účtového rozvrhu včetně číselníků.

Ad 4.1

V tomto bodě byla provedena kontrola počtu žáků ve třídách, a to na základě třídních výkazů

pro 1. a 2. stupeň ZŠ a údajů uvedených v oddíle III výkazu S 3-01 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2008 a povolení výjimky z nejvyššího počtu žáků.

Ad 4.2.1

V tomto bodě byla provedena kontrola zařazení zaměstnanců do platových tříd na základě pracovních smluv, dokladů o dosaženém vzdělání, pracovních náplní, platových výměrů, platové inventury od 1. září 2008 a mzdových listů.

Ad 4.2.2

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení a vyplácení příplatků za vedení, a to na základě vnitřního platového předpisu včetně přílohy č. 1 a 2, organizačního řádu, pracovních smluv, pracovních náplní, platových výměrů, platové inventury od 1. září 2008 a mzdových listů.

Ad 4.2.3

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování zvláštních příplatků za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele, a to na základě vnitřního platového předpisu včetně přílohy č. 1 a 2, platové inventury od 1. září 2008, platových výměrů a mzdových listů.

Ad 4.2.4

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení a vyplácení osobních příplatků za měsíc září 2008 a vyplacení mimořádných odměn za měsíce září a prosinec 2008, a to na základě vnitřního platového předpisu včetně přílohy č. 1 a 2, návrhů osobních příplatků zaměstnanců, platových výměrů, udělení mimořádných odměn a mzdových listů.

Ad 4.3

V tomto bodě byla provedena kontrola DVPP, a to na základě plánu DVPP na školní rok 2007/2008 a 2008/2009 a vybraných účetních dokladů. Kontrola čerpání volna na samostudium vybraných pedagogických pracovníků byla provedena za školní rok 2007/2008 a 2008/2009, a to na základě přehledů čerpání studijního volna.

Ad 4.4.1

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti údajů z dokumentace školy a ze školní matriky o počtech žáků vykázaných ve výkaze S 3-01 o základní škole, o počtech zapsaných účastníků vykázaných ve výkaze Z 2-01 o školní družině-školním klubu a o počtech zapsaných stravovaných žáků vykázaných ve výkazech Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování. Údaje byly předávány z dokumentace školy a ze školní matriky, tj. z třídních výkazů, zápisních listků do školní družiny, přehledu výchovně vzdělávací práce, rekapitulace záznamů stravovaných osob a poplatků, výtisků celkového stavu stravovaných osob a výkazů o nákladech na stravování.

Ad 4.4.2

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti vykazovaných údajů ve výkaze P 1-04 ve srovnání s údaji uvedenými v účetní závěrce sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knize období 12/2008, přepočtených stavů zaměstnanců podle kmenových středisek za období

leden - prosinec 2008 a rekapitulace čerpání mzdových prostředků 01/2008 - 12/2008. Vykázané údaje o počtu zaměstnanců a vyplacených mzdových prostředcích v oddíle I ve sloupci C na řádcích 0103, 0108 a 0122, v oddíle II ve sloupci C na řádce 0201, v oddíle III ve sloupci C na řádcích 0303 a 0320 a v oddíle V ve sloupci C na řádcích 0503, 0514 a 0517 byly správné.

Ad 4.5

V tomto bodě byla provedena kontrola vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem prostřednictvím poskytovatele KU MSK na základě změny závazných ukazatelů v oblasti přímých nákladů na vzdělávání, přípisů KU MSK k účelovým neinvestičním dotacím na rozvojové programy v roce 2008, účetní závěrky sestavené k 31. prosinci 2008, hlavní účetní knihy období 12/2008, tabulky č. 1 - Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2008, tabulky č. 2 - Odvod nevyčerpaných prostředků státního rozpočtu (ÚZ 33210), rekapitulace čerpání mzdových prostředků 01/2008 -- 12/2008 a výpisů z bankovního účtu.

Ad 5

V tomto bodě bylo prověřeno, zda byly provedeny kontroly a zjištěny nedostatky ve sledovaných oblastech kontrolami provedenými VZP, OSSZ a Statutárním městem Frýdek-Místek, a to na základě závěrečného protokolu ke zprávě o výsledku kontroly zpracovaného VZP, protokolu č. 153/08 o kontrole pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění zpracovaného OSSZ, protokolu č. 21/2008 Statutárního města Frýdek-Místek, opatření k nápravě zjištěných nedostatků (protokol č. 21/2008) a vybraných účetních dokladů.

Ad 6

V tomto bodě bylo prověřeno zavedení, udržování a fungování vnitřního kontrolního systému na základě vnitřního kontrolního systému - směrnice vydaná ředitelem školy, vybraných účetních dokladů, záznamu o následné řídicí kontrole čerpání prostředků na platy a ostatní platby za provedenou práci poskytnuté ze státního rozpočtu, následné a věcné kontroly finančních prostředků účelové neinvestiční dotace s účelovým znakem 33005.

Ad 7

V tomto bodě bylo kontrolováno, zda stravovací služby pro žáky základní školy jsou v souladu se stanovenými úkoly a cíli, a to na základě rozhodnutí MŠMT o změně zařazení do sítě škol předškolních zařízení a školských zařízení, zřizovací listiny a dodatku č. 1 ke zřizovací listině.

Ad 8

V tomto bodě bylo kontrolováno plnění výživových norem u vybraných druhů potravin na základě předložené průměrné spotřeby vybraných skupin na strážníka a den, výdejek potravin a jídelních lístků.

Tabulka č. 1

Plnění průměrné spotřeby potravin v % ke stanoveným výživovým normám pro školní stravování u potravin

<i>měsíc/rok komodita</i>	<i>4/2009</i>	<i>5/2009</i>	<i>6/2009</i>	<i>průměr</i>
<i>maso</i>	87,8	77,3	88,1	84,4
<i>ryby</i>	123,5	124,7	124,8	124,3
<i>mléko</i>	127,6	112,5	123,4	121,2
<i>mléčné výrobky</i>	120,0	81,8	103,7	101,8
<i>tuky volné</i>	92,1	93,2	105,8	97,0
<i>cukr volný</i>	97,2	99,2	109,1	101,8
<i>zelenina</i>	127,5	104,0	116,6	116,0
<i>ovoce</i>	130,6	132,5	127,0	130,0
<i>brambory</i>	107,1	97,4	100,5	101,7
<i>luštěniny</i>	138,3	114,0	103,8	118,7

Ad 9

V tomto bodě byla kontrolována správnost stanovených finančních normativů a zařazení žáků do jednotlivých věkových skupin, a to na základě kalkulace nákladů na 1 oběd žáků, výdejek potravin, rekapitulace záznamu stravovaných osob a poplatků, výtisku celkového stavu stravovaných osob, výkazu o nákladech na stravování a stavu provařenosti. Finanční prostředky na nákup potravin byly k 31. prosinci 2008 vyčerpány.

Ad 10

V tomto bodě bylo kontrolováno, zda byly stanoveny podmínky pro poskytování a provozování stravovacích služeb, a to na základě řádu školní jídelny.

Ad 11

V tomto bodě bylo kontrolováno zajištění stravovacích služeb mezi provozovatelem stravovacích služeb a právnickou osobou vykonávající činnost školy, a to na základě výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování a zřizovací listiny včetně dodatku č. 1 ke zřizovací listině.

Ad 12

V tomto bodě byl kontrolován rozsah poskytovaných stravovacích služeb na základě výdejek potravin a jídelních lístků.

Ad 13

V tomto bodě bylo kontrolováno, zda škola poskytovala jiné stravovací služby nebo výdej jídel v rámci jiných stravovacích služeb, a to na základě výdejek potravin, řádu školní jídelny, výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování a zřizovací listiny.

Ad 14

V tomto bodě byl kontrolován provoz zařízení školního stravování na základě rozhodnutí MSMT o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení, výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování a zřizovací listiny.

Ad 15

V tomto bodě byla provedena kontrola účetních dokladů souvisejících se školním stravováním, a to na základě výdejek potravin, (návaznost skutečného počtu přihlášených stravovaných žáků na výdejky potravin), hlavní účetní knihy období 12/2008, výkazů o nákladech na stravování, rekapitulace záznamu stravovaných osob a poplatků, počtu strážníků, přehledu hospodaření, výtisku celkového stavu stravovaných osob, stavu provařenosti, inventury příjmových a výdajových dokladů, počtu strážníků a inventárního soupisu zásob materiálu - skladních karet ke dni 4. prosinci 2009.

Veřejnosprávní kontrolou využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých škole podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. c) a podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období, vykonávanou podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

Státní kontrolou dodržování právních předpisů v oblasti školního stravování vykonávanou podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

V. Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. Přípis KU MSK: Změna závazných ukazatelů v oblasti přímých nákladů na vzdělávání na rok 2008 č. j. MSK 161526/2008 ze dne 3. října 2008
2. Přípis KU MSK: Účelová neinvestiční dotace „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“ včetně přílohy k č. j. MSK 143153/2008 ze dne 4. září 2008
3. Přípis KU MSK: Poskytnutí dotace na financování rozvojového programu ve vzdělávání „Podpora výuky méně vyučovaných cizích jazyků v roce 2008“ č. j. MSK 78203/2008 ze dne 12. května 2008
4. Účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2008 ze dne 30. ledna 2009
5. *Hlavní účetní kniha období J2/2008* ze dne 30. ledna 2009
6. Tabulka č. 1 -Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2008 ze dne 20. ledna 2009
7. Tabulka č. 2-Odvod nevyčerpaných prostředků státního rozpočtu (ÚZ 33210) ze dne 20. ledna 2009
8. *Rekapitulace čerpání mzdových prostředků 11/2008 a 01/2008-12/2008 (bez data sestavení)*
9. *Udělení mimořádných odměn v rámci Rozvojového programu „Zvýšení nenárokových složek platů a motivačních složek mezd pedagogických pracovníků regionálního školství s ohledem na kvalitu jejich práce“* ze dne 20. listopadu 2008

10. *Výkazy odučených hodin ruštiny - druhého cizího jazyka, ve školním roce 2007/2008*
11. *Součtová sestava 01/2008 - 06/2008 za středisko 111 (bez data sestavení)*
12. *Inventarizační soupis k 31.12.2008 k účtu 331 - Zaměstnanci, 336 20 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, sociální pojištění a 336 30 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, zdravotní pojištění ze dne 7. ledna 2009*
13. *Výpisy z bankovního účtu k účetním dokladům dokumentující příjem a čerpání prostředků státního rozpočtu za rok 2008 a odvod nevyčerpaných prostředků státního rozpočtu*
14. *Vybrané účetní doklady k přímým nákladům na vzdělávání a účelovým prostředkům státního rozpočtu v roce 2008 č. 1022, 10021, 10041, 10063, 10337, 10491, 10533, 10551, 10552, 10721, 10742, 10881, 10883, 10888, 10940, 10941, 10976, 11012, 30044, 30229, 30283, 31284, 31296, 31342, 60005, 60019, 60038, 60044, 60045, 60046, 60122, 60128, 60213, 60154 a 60159*
15. *Náklady a výnosy období I do 12/2008 za ÚZ 33353, 33005 a 33210 (tisk dne 30. ledna 2009)*
16. *Aktuální účtový rozvrh včetně číselníků, dokladů a povinných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení včetně dodatku č. 1 ze dne 20. října 2007*
17. *Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. - 4. čtvrtletí 2008 Škol (MŠMT) P 1-04 ze dne 14. ledna 2009*
18. *Přepočtené stavy zaměstnanců podle kmenových středisek za období leden — prosinec 2008 ze dne 13. ledna 2009*
19. *Rozhodnutí MŠMT o změně zařazení do sítě škol, předškolních zařízení a školských zařízení č. j. 34033/03-21 ze dne 12. ledna 2004 s účinností od 1. září 2004 (součástí školy a jejich kapacita)*
20. *Rozhodnutí MŠMT ve věci zápisu změny v údajích o právnické osobě č. j. 1460/2007-21 s účinností od 1. září 2007 ze dne 1. února 2007 (obory vzdělání školy)*
21. *Rozhodnutí KU MSK ve věci změny zápisu do rejstříku škol a školských zařízení č. j. MSK 51245/2007, spis. zn. ŠMS/14287/2007/Luk s účinností od 1. září 2007 ze dne 5. dubna 2007 (nejvyšší povolený počet žáků v oboru 900)*
22. *Zřizovací listina Základní školy Frýdek-Místek, Jiřího z Poděbrad 3109 vydaná na základě usnesení z 10. zasedání zastupitelstva města s účinností od 1. ledna 2004 ze dne 15. prosince 2003*
23. *Dodatek č. 1 ke zřizovací listině ze dne 13. června 2005 (vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti)*
24. *Jmenování do funkce ředitele Základní školy Frýdek-Místek, Jiřího z Poděbrad 3109 vydané Školským úřadem Frýdek-Místek č.j. škol 14/98-Ma/Mo/900 s účinností od 24. srpna 1998 ze dne 20. srpna 1998*
25. *Výkaz S 3-01 o základní škole podle stavu k 30. 9. 2008 ze dne 7. října 2008 (545 žáků)*
26. *Výkaz Z 2-01 o školní družině-školním klubu podle stavu k 31. 10. 2008 ze dne 7. listopadu 2008 (133 žáků)*
27. *Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2008 ze dne 7. listopadu 2008 (430 zapsaných stravovaných žáků)*
28. *Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2009 ze dne 7. listopadu 2009 (393 zapsaných stravovaných žáků)*
29. *Všechny třídní výkazy pro L a 2. stupeň ZŠ na školní rok 2008/2009*

30. *Povolení výjimky z nejvyššího počtu žáků ve třídě* vydané Statutárním městem Frýdek-Místek č. j. OŠKMaT/293/2008/Mo ze dne 29. srpna 2008 (naplnění třídy 3. ročníku do počtu 31 žáků na období školního roku 2008/2009)
31. *Všechny zápisní listky do školní družiny* na školní rok 2008/2009
32. *Přehled výchovně-vzdělávací práce* na školní rok 2008/2009
33. *Výtisk celkového stavu stravovaných osob* za období říjen 2008, duben až červen 2009 a říjen 2009
34. *Rekapitulace záznamu stravovaných osob a poplatků osob* za období říjen 2008, duben až červen 2009 a říjen 2009
35. *Vnitřní platový předpis* s účinností od 1. ledna 2008 ze dne 30. prosince 2007
36. *Příloha č. 1 k Vnitřnímu platovému předpisu* s účinností od 1. ledna 2008 ze dne 30. prosince 2007
37. *Příloha č. 2 k Vnitřnímu platovému předpisu* s účinností od 1. května 2008 ze dne 30. dubna 2008
38. *Organizační řád* ze dne 31. srpna 2007
39. *Pracovní smlouvy, doklady o dosaženém vzdělání a pracovní náplně* zaměstnanců s osobními čísly 1, 10, 13, 26, 39, 59, 84, 91, 92, 95, 121, 135, 136, 142, 147, 149, 150, 231, 470, 583 a 597
40. *Platové výměry* zaměstnanců s osobními čísly 1, 8, 10, 13, 26, 39, 57, 59, 84, 87, 91, 92, 93, 95, 121, 124, 135, 136, 142, 145, 146, 147, 149, 150, 188, 222, 230, 231, 233, 234, 240, 350, 413, 470, 471, 583 a 597 za rok 2008
41. *Platová inventura od 1. září 2008 - školní rok 2008/2009* (bez data vyhotovení)
42. *Mzdové listy* zaměstnanců s osobními čísly 1, 8, 10, 13, 26, 39, 57, 59, 73, 84, 87, 91, 92, 93, 95, 109, 121, 124, 135, 136, 142, 144, 145, 146, 147, 149, 150, 188, 222, 230, 231, 233, 234, 240, 350, 373, 388, 397, 413, 453, 462, 470, 471, 480, 518, 534, 545, 583, 591, 597, 603, 607, 615, 623 a 637 za rok 2008
43. *Návrh osobních příplatků* zaměstnanců s osobními čísly 10, 87, 121, 124, 149, 188, 222, 231, 234, 240, 350, 413 a 470 za měsíc září 2008
44. *Udělení mimořádných odměn* zaměstnanců s osobními čísly 1, 39, 57, 91, 109, 135, 136, 147, 230, 231, 388, 470 a 471 za měsíc září a prosinec 2008
45. *Plán dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků školní rok 2007/2008, 2008/2009* ze dne 30. srpna 2007
46. *Přehled čerpání studijního volna ve školním roce 2007/2008* (bez data vyhotovení)
47. *Přehled čerpání studijního volna ve školním roce 2008/2009* (bez data vyhotovení)
48. *Dohody o provedení práce* uzavřené v roce 2008 se zaměstnanci s osobními čísly 73, 373, 397, 453, 462, 480, 518, 534, 545, 591, 603, 607, 615, 623 a 637
49. *Závěrečný protokol ke zprávě o výsledku kontroly zpracovaný Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky územní pracoviště Frýdek-Místek č.j. K 511/2008* ze dne 14. dubna 2008
50. *Protokol č. 153/08 o kontrole pojistného a plnění úkolů v nemocenském pojištění a důchodovém pojištění* provedené Okresní správou sociálního zabezpečení ve Frýdku-Místku ze dne 4. července 2008
51. *Protokol č. 21/2008 Statutárního města Frýdek-Místek č.j. ÚKA/4902008/Boh* ze dne 23. června 2008
52. *Opatření k nápravě zjištěných nedostatků (protokol č. 21/2008)* ze dne 14. června 2008

53. *Vnitřní kontrolní systém - směrnice vydaná ředitelem školy ze dne 2. ledna 2008*
54. *Záznam o následné řídicí kontrole (zákon č. 320/2001) kontrola čerpání prostředku na platy a OON poskytnuté ze státního rozpočtu - UŽ 33353 ze dne 14. ledna 2008*
55. *Následná a věcná kontrola finančních prostředků účelové neinvestiční dotace s účelovým znakem 33005 ze dne 21. ledna 2009*
56. *Průměrná spotřeba vybraných skupin na strážníka a den za období duben až červen 2009*
57. *Výdejky potravin za období duben až červen 2009*
58. *Jídelní lístky za období duben až červen 2009*
59. *Řád školní jídelny s účinností od 1. září 2007*
60. *Kalkulace nákladů na 1 oběd žáků s účinností od 1. ledna 2008 ze dne 4. prosince 2007*
61. *Kalkulace nákladů na 1 oběd cizího strážníka s účinností od 1. ledna 2008 ze dne 5. prosince 2007*
62. *Stav provařenosti od L 12. 2008 do 30. 12. 2008, od L 4. 2009 do 30. 4. 2009, od L 5. 2009 do 30. 5. 2009 a od L 6. 2009 do 30. 6. 2009*
63. *Výkaz o nákladech na stravování za období říjen 2008, duben až červen 2009 a říjen 2009*
64. *Přehled hospodaření za období duben až červen 2009 (sklad potravin a stravovací normy)*
65. *Počty strážníků od L 4. 2009 do 30. 4. 2009, od L 5. 2009 do 31. 05. 2009 a od L 06. 2009 do 30. 06. 2009*
66. *Inventura příjmových dokladů od l. 4. 2009 do 30. 4. 2009, od L 5. 2009 do 31. 05. 2009 a od L 06. 2009 do 30. 06. 2009*
67. *Inventura výdajových dokladů strážníků od l. 4. 2009 do 30. 4. 2009, od L 5. 2009 do 31. 05. 2009 a od l. 06. 2009 do 30. 06. 2009*
68. *Inventurní soupis zásob materiálu ke dni 4. prosinci 2009 - skladní karty č. 50, 51, 56, 57, 80, 107, 127, 140, 141, 143, 146 a 153*

VI. 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, Moravskoslezský inspektorát, Štefánikova 9, 741 01 Nový Jičín.

Složení kontrolního týmu a datum vyhotovení protokolu

Nový Jičín 15. prosinec 2009 Titul, jméno a příjmení Ing.

Pavel Hon Bc. Milada Byrtusová Bc. Zdeňka Trubačova

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

Frýdek-Místek 22. prosinec 2009

Titul, jméno a příjmení

Ing. Jiří Adámek

Česká školní inspekce
Moravskoslezský inspektorát
Štefánikova 9
741 01 Nový Jičín

