



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

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIE-1791/23-E
Sp. zn. ČŠIE-S-255/23 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, 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.

Název	Základní škola Moravany, okres Pardubice
Sídlo	Komenského 118, 533 72 Moravany
E-mail	jana.felcmanova@zs moravany.cz
IČO	48 160 164
Identifikátor	600 096 114
Právní forma	příspěvková organizace
Zastupující	Mgr. Jana Felcmanová
Zřizovatel	obec Moravany
Místo inspekční činnosti	Komenského 118, Moravany Smetanova 321, Moravany
Inspekční činnost na místě	22. až 24. 1. 2024
Kontrolované období	školní rok 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 Moravany, okres Pardubice (dále „škola“) vykonána v základní škole, školní družině a školní jídelně.

1 Kontrola vydání a obsahu školního řádu základní 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, 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 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 ustanoveními výše uvedeného 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 září až prosinec 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 – prevence 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 259 098 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 (notebooky) 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 94 000 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 mobilní informační a komunikační technologie (notebooky včetně příslušenství), využitelné pro běžnou výuku i k zajištění realizace distanční on-line výuky.

Kontrolovaná osoba dodržela povinnost při propagaci aktivit spojených s účelem poskytnutí dotací o původu jejich financování na webových stránkách 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. 15, 16 a 19.

Škola prostřednictvím mimořádných sběrů dat informovala MŠMT v požadovaných termínech o způsobu využití finančních prostředků.

Kontrolovaná osoba uskutečnila při zadávání veřejných zakázek výběrové řízení v souladu s § 6 odst. 1 a § 44 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

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 180 000 Kč poskytnuté škole na digitální učební pomůcky byly přijaty a použity oprávněně a ve stanovené lhůtě (robotické a programovatelné učební pomůcky) v souladu s účelovým zaměřením dotace podle Věstníku MŠMT č. 1/2022.

Kontrolovaná osoba dodržela povinnost při propagaci aktivit spojených s účelem poskytnutí dotace informovat o původu jejího financování zveřejněním na webových stránkách 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. 15, 17 a 19.

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

Kontrolovaná osoba uskutečnila při zadávání veřejných zakázek výběrové řízení v souladu s § 6 odst. 1 a § 44 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Škola zahájila výuku podle školního vzdělávacího programu pro základní vzdělávání zpracovaného podle revidovaného Rámcového vzdělávacího programu pro základní vzdělávání od 1. 9. 2022.

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

Škola přijala a použila finanční prostředky ve výši 106 575 Kč v souladu s účelovým zaměřením na dohody o provedení práce za doučování žáků. Údaje o provedeném doučování odpovídaly výkazu P1-04 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 za doučování 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 do 250 Kč a za období září až prosinec 2022 ve výši do 300 Kč. Ověřeno mzdovými listy a výplatními listy namátkově vybraných zaměstnanců s osobními čísly 15, 37, 71, 73, 82, 84, 98, 105 a 108.

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

Kontrolovaná osoba vykazala ve sběru dat pravdivé údaje (počet hodin doučování, počet podpořených žáků). Ověřeno třídními knihami doučování, mzdovými listy a výplatními listy namátkově vybraných zaměstnanců s osobními čísly 15, 37, 71, 73, 82, 84, 98, 105 a 108.

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 24. 1. 2024 vrácením příslušných originálů podkladů zapůjčených ke kontrole.

Seznam dokladů, o které se inspekční zjištění opírají

1. Školní řád základní školy s účinností od 1. 9. 2023
2. Vnitřní řád školní družiny s účinností od 1. 9. 2023
3. Vnitřní řád školní jídelny platný od 1. 9. 2023
4. Dokument dokládající seznámení žáků a zaměstnanců školy se všemi řády platný pro školní rok 2023/2024
5. Přihlášky ke stravování, školní rok 2023/2024
6. Záznam stravovaných osob a poplatků, školní rok 2023/2024
7. *Spotřební koš*, září až prosinec 2023
8. Jídelní lístky, školní rok 2023/2024
9. Rozpis dotací k 31. 12. 2020 a 31. 12. 2022
10. 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
11. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na zajištění individuálního nebo skupinového doučování žáků v roce 2022 (ÚZ 33086) ze dne 15. 2. 2022
12. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na zajištění individuálního nebo skupinového doučování žáků školy v roce 2022 (ÚZ 33086) ze dne 10. 11. 2022
13. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na pořízení digitálních učebních pomůcek – pokročilých digitálních technologií využitelných pro rozvoj informatického myšlení žáků a jejich digitálních kompetencí v roce 2022 (ÚZ 33087) ze dne 30. 5. 2022
14. Poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu základním školám na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky na rok 2022 (ÚZ 33088) ze dne 21. 3. 2022
15. Hlavní účetní kniha za rok 2020 a 2022
16. Doklady k čerpání dotace na prevenci digitální propasti (přijaté faktury, účetní deník ÚZ 33353, 33088) – rok 2020 a 2022
17. Doklady k čerpání dotace na digitální učební pomůcky (přijaté faktury, účetní deník ÚZ 33087) - rok 2022
18. Doklady k čerpání dotace na doučování (účetní deník ÚZ 33086, třídní knihy doučování) - rok 2022
19. Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2022
20. Školní vzdělávací program pro základní vzdělávání *Otevřená škola = příležitost pro všechny* ze dne 1. 9. 2022
21. Vyúčtování finančních prostředků poskytnutých na prevenci digitální propasti a digitální učební pomůcky za rok 2020 a 2022
22. Výpisy z běžného účtu za rok 2020 a 2022
23. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2022
24. Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 15, 37, 71, 73, 82, 84, 98, 105 a 108 za rok 2022
25. Dohody o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 15, 37, 71, 73, 82, 84, 98, 105 a 108 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

PhDr. Martina Kutinová, školní inspektorka, vedoucí inspekčního týmu

Mgr. Erik Landecký, školní inspektor

Mgr. Mírka Machková, školní inspektorka

Bc. Daniela Růžová, kontrolní pracovnice

20. 2. 2024