



**Česká školní inspekce
Středočeský inspektorát
Arabská 683, 160 66 Praha 6**

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIS-1171/24-S
Sp. zn. ČŠIS-S-634/24-S

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, 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 | Mateřská škola Chodouň, okres Beroun |
| Sídlo | Chodouň 56, 267 51 Zdice |
| E-mail | ms.chodoun@seznam.cz |
| IČO | 75 032 830 |
| Identifikátor | 600 042 685 |
| Právní forma | příspěvková organizace |
| Zastupující | Yvona Hříbalová |
| Zřizovatel | obec Chodouň |
| Místo inspekční činnosti | Chodouň 272, Chodouň Chodouň 56, Chodouň |
| Inspekční činnost na místě | 7. a 8. března 2024 |
| Kontrolované období | školní rok 2023/2024 k termínu inspekční činnosti veřejnosprávní kontrola – kalendářní rok 2023 |

Inspekční činnost byla zahájena doručením oznámení o inspekční činnosti.

Předmět kontroly

Kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů, které se vztahují k poskytování vzdělávání a školských služeb, vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. d) školského zákona.

Verejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků ze státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo svazky obcí podle § 160 odst. 1 písm. c) vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona.

Inspekční činnost na podnět podle § 174 odst. 6 školského zákona.

Kontrolní zjištění

Kontrola byla vykonána v mateřské škole (dále „MŠ“) výše uvedené příspěvkové organizace (dále „škola“).

1. Kontrola dodržování § 5 odst. 1 a 3 školského zákona, ve znění pozdějších předpisů (vydání a zveřejnění školního vzdělávacího programu a jeho soulad s rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání – dále „RVP PV“)

Školní vzdělávací program byl vydán s účinností od 1. září 2022 ředitelkou školy (dále „ředitelka“). Předložený dokument neobsahuje informace o podmínkách vzdělávání dětí od dvou do tří let. V době kontroly byl zveřejněn na přístupném místě ve škole (na nástěnce ve vstupních prostorách v obou místech poskytovaného vzdělávání).

Bylo zjištěno porušení § 5 odst. 1 školského zákona, ustanovení § 5 odst. 3 školského zákona porušeno nebylo.

2. Kontrola dodržování § 3 odst. 2 vyhlášky č. 14/2004 Sb., o předškolním vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (přerušeni provozu MŠ)

Ředitelka v návaznosti na organizaci školního roku 2023/2024 stanovila 7. září 2023 dny omezeného provozu v MŠ Chodouň (29. září 2023 - den po státním svátku, 26. a 27. října 2023 - podzimní prázdniny, 2. února 2024 - pololetní prázdniny, 11. až 17. března 2024 - jarní prázdniny, 28. března 2024 - velikonoční prázdniny) a termíny, do kterých mají zákonní zástupci nahlásit učitelkám, zda se jejich dítě v těchto dnech bude v MŠ vzdělávat. Určila také, že pokud se přihlásí méně než šest dětí, bude provoz MŠ přerušen. Dále stanovila, že v době vánočních prázdnin od 22. prosince 2023 do 2. ledna 2024 bude provoz MŠ přerušen. Možnost přihlásit děti k docházce v této době nebyla zákonným zástupcům dětí nabídnuta, technické či organizační důvody, které by znemožňovaly poskytování vzdělávání uvedeny nebyly.

Ředitelka zákonné zástupce dětí informovala o plánovaných dnech omezení provozu a přerušeni provozu prostřednictvím písemného oznámení, které zveřejnila v MŠ na nástěnce ve vstupních prostorách školy v obou pracovištích, na webových stránkách školy a prostřednictvím aplikace Twigsee. Doklad o projednání se zřizovatelem předložen nebyl.

Ze záznamů v přehledech docházky dětí, popř. z dokumentu „nahlášení docházky dětí“, a v aplikaci Twigsee bylo ověřeno, že učitelky zjišťovaly zájem zákonných zástupců o vzdělávání dětí pouze pro stanovené dny omezeného provozu. Podle záznamů v třídních knihách ve dnech omezeného provozu k termínu kontroly vzdělávání přihlášených dětí probíhalo. V době vánočních prázdnin byl provoz MŠ přerušen, závažné důvody, tj. organizační nebo technické příčiny, které by znemožňovaly poskytování vzdělávání, v třídních knihách uvedeny nebyly.

Pro přerušeni provozu MŠ mimo období měsíce července a srpna je nutným předpokladem existence závažného důvodu, který znemožňuje poskytování vzdělávání. Členění školního roku na období školního vyučování a období školních prázdnin se podle § 24 odst. 4 školského zákona nevztahuje na vzdělávání v mateřských školách. V období školních

prázdnin nemají děti povinnost plnit povinné předškolní vzdělávání, mají však právo se v MŠ vzdělávat. Nelze stanovit kolik dětí musí být přihlášeno, aby byl provoz MŠ zajištěn.

Bylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

3. Kontrola dodržování § 7 odst. 2 ve spojení s § 3 odst. 1 školského zákona, zaměřená na organizační podmínky vzdělávání stanovené RVP PV (maximální omezení spojování tříd)

Z rozpisu přímé pedagogické činnosti pro školní rok 2023/2024 bylo zjištěno, že v době od 15:00 do 16:00 hodin je v MŠ přítomen pouze jeden pedagogický pracovník. Učitelka potvrdila, že děti z pracoviště Chodouň 272 každodenně v 15:00 hodin přecházejí do pracoviště Chodouň 56. Pracoviště nejsou stavebně propojena a děti se musejí převlékat.

Každodenní spojování tříd v okrajové části odpoledního provozu není vzhledem k podmínkám školy efektivní. Přecházení dětí mezi pracovišti spojené s převlékáním dětí nevhodně omezuje čas pro jejich spontánní hry a vzdělávací činnosti, popř. pro jejich dokončení.

Bylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

4. Kontrola dodržování § 7 odst. 7 školského zákona (zajištění vzdělávání pedagogickým pracovníkem)

Kontrolou předložené personální dokumentace, rozpisu přímé pedagogické činnosti a docházky zaměstnanců bylo zjištěno, že ve školním roce 2023/2024 nebylo např. 4., 20., 26. a 27. září 2023 nebo 2. října 2023 od 15:00 do 16:00 hodin zajištěno vzdělávání dětí pedagogickým pracovníkem, ale ve třídě samostatně působila provozní zaměstnankyně na základě dohody o provedení práce. Dohoda však nebyla uzavřena na výkon práce učitelky.

Bylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

5. Kontrola, zda finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona byly v rozpočtovém roce 2023 přijaty a použity oprávněně, tj. ve správné výši, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy

5.1 Kontrola oprávněnosti přijetí finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na činnost školy v kalendářním roce 2023

Porovnáním údajů ve Výkazu P 1c-01 o evidenčním počtu zaměstnanců v regionálním školství podle stavu k 30. září 2022 s údaji ve Čtvrtletním výkazu (P 1-04) o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za rok 2022, Výkazu o ředitelství škol R 13-01, podle stavu k 30. září 2022, Výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. říjnu 2022, s personální dokumentací zaměstnanců a rozpisem přímé pedagogické činnosti za září 2022, bylo zjištěno, že vykázané údaje odpovídaly skutečnosti.

Finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu na základě vykázaných údajů byly pro rok 2023 přijaty oprávněně.

5.2 Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu v kalendářním roce 2023

Oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na platy (zařazení do platových tříd, stanovení platových tarifů, stanovení a poskytování všech příplatků, vyplácení mimořádných odměn) byla posouzena u zaměstnanců s osobními čísly 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 109 a 110. Kontrolou mzdové a účetní dokumentace bylo

zjištěno, že finanční prostředky státního rozpočtu byly vyplaceny pouze zaměstnancům školy (doloženo mzdovými listy a mzdovou rekapitulací) za práce související s poskytovaným vzděláváním a školskými službami. Oprávněnost čerpání prostředků byla doložena pracovními smlouvami, pracovními náplněmi, platovými výměry a podklady pro zpracování mezd. Při posuzování oprávněnosti použití finančních prostředků ze státního rozpočtu na platy bylo ověřeno, že škola postupovala podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr byla kontrolována u zaměstnanců s osobními čísly 101, 104, 105, 106 a 109. Z předložených dohod o provedení práce a z dalších podkladů ke zpracování mezd bylo ověřeno, že sjednané odměny v dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr byly vyplaceny po provedení sjednaného úkolu v souladu s § 138 a § 144 zákoníku práce a v rozsahu práce podle § 75 zákoníku práce.

Oprávněnost použití finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na související zákonné odvody (zdravotní a sociální pojištění) byla ověřena kontrolou mzdové rekapitulace, účetních záznamů hlavní účetní knihy a bankovních výpisů.

Kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na ostatní neinvestiční výdaje za rok 2023 se opírala o analýzu prvotních účetních dokladů (přijaté faktury, výdajové pokladní doklady) a vycházela z předložených účetních záznamů hlavní účetní knihy a bankovních výpisů z běžného účtu. Z těchto dokladů bylo zjištěno, že finanční prostředky byly v souladu s § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona použity na hračky, další vzdělávání pedagogických pracovníků a náhrady za první dobu dočasné pracovní neschopnosti.

Škola použila finanční prostředky státního rozpočtu v kalendářním roce 2023 oprávněně, tj. v plné výši k určeným účelům.

6. Kontrola předávání údajů z dokumentace školy podle § 3 odst. 1 písm. b) a čl. 19 a 20 přílohy 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 pozdějších předpisů

Kontrolou závazných ukazatelů rozpočtu neinvestičních výdajů (dále „NIV“), mzdové rekapitulace a hlavní účetní knihy bylo zjištěno, že údaje předávané z dokumentace školy vykazované ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství (P 1-04) za rok 2023 byly v souladu se skutečností a vykazování proběhlo v souladu s čl. 19 a 20 přílohy č. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

7. Kontrola vypořádání finančních prostředků podle § 12 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů

Porovnáním závazných ukazatelů rozpočtu NIV na rok 2023 a záznamů v hlavní účetní knize, z dokladu o čerpání dotace s účelovým znakem 33353 a z předloženého Finančního vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu

v roce 2023 z 10. ledna 2024 bylo zjištěno, že vypořádání finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2023 proběhlo po formální stránce v souladu s § 12 vyhlášky č. 367/2015 Sb.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

8. Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) školského zákona věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

Kontrolou hlavní účetní knihy a účetních dokladů za rok 2023 bylo zjištěno, že hospodaření s finančními prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu je v účetnictví školy vedeno odděleně podle přiděleného účelového znaku a formou účtování na samostatných analytických nákladových a výnosových účtech. Kontrolované účetní doklady obsahovaly všechny náležitosti podle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období. Účetní záznamy věcně i časově korespondovaly s obsahem operací zachycených na účetních dokladech.

Nebylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 8. března 2024 vrácením příslušných originálů podkladů zapůjčených ke kontrole.

Stanovení lhůty

Česká školní inspekce v souladu s § 175 odst. 1 školského zákona ukládá ředitelce školy ve lhůtě do 30 dnů od marného uplynutí lhůty pro podání námitek, resp. od doručení vyřízení námitek, přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných inspekční činností a adekvátní opatření k jejich prevenci a ve stejné lhůtě písemně informovat Českou školní inspekci, jaká byla přijata opatření.

Zprávu zašlete prostřednictvím datové schránky (g7zais9).

Seznam dokladů, o které se inspekční zjištění opírají

1. Jmenování provozně ekonomického zástupce ředitelky a statutárního zástupce MŠ Chodouň vydané zřizovatelem, účinnost od 1. března 2024
2. Školní vzdělávací program MŠ Chodouň, účinnost od 1. září 2022
3. Rozpis přímé a nepřímé pracovní doby pedagogických zaměstnanců MŠ Chodouň, školní rok 2023/2024
4. Oznámení „Dny omezeného provozu v MŠ Chodouň ve školním roce 2023/2024“
5. Třídní knihy, školní rok 2023/2024 k termínu inspekční činnosti – vzorek, obě třídy
6. Přehled docházky, školní rok 2023/2024 k termínu inspekční činnosti – vzorek, obě třídy, dokument „Nahlášení docházky dětí“ 11. – 15. března 2024
7. Dohoda o provedení práce – dozor nad dětmi v MŠ uzavřená s provozní zaměstnankyní školy od 4. září 2023 do 30. června 2024 a mzdový list pracovníka za rok 2023
8. Docházka zaměstnanců, září a říjen 2023

9. Zřizovací listina Mateřské školy Chodouň s účinností od 1. ledna 2003
10. Jmenování do funkce ředitelky Mateřské školy Chodouň, účinnost od 15. srpna 2022, rezignace ředitelky Mateřské školy Chodouň k 29. únoru 2024
11. Čtvrtletní výkaz P 1-04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za rok 2022 a 2023
12. Výkaz o evidenčním počtu zaměstnanců v regionálním školství P 1c-01 podle stavu k 30. září 2022
13. Výkaz o ředitelství škol R 13-01 podle stavu k 30. září 2022, Výkaz S 1-01 o mateřské škole podle stavu k 30. září 2022, Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. říjnu 2022
14. Závazné ukazatele rozpočtu NIV – schválený rozpočet 2023, čj. 028689/2023/KUSK, z 27. února 2023, úprava rozpočtu NIV k 11. prosinci 2023
15. Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu v roce 2023 z 10. ledna 2024
16. Čerpání dotace s účelovým znakem 33353 za rok 2023
17. Hlavní účetní kniha – rok 2023
18. Sborník (předvaha) za období leden 2023 až prosinec 2023
19. Účetní doklady – přijaté faktury č. FS 231020, 231021 a FJ 232026,
20. Účetní doklady – pokladní doklady č. 43, 60 a 67
21. Interní účetní doklady za rok 2023 M1 až M55, I18 a I19 a F1 až F12
22. Tarifní složky mzdy – prosinec 2023
23. Personální dokumentace zaměstnanců škol s osobními čísly 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 109 a 110 (pracovní smlouvy, pracovní náplně, platové výměry), kalendářní rok 2023
24. Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 101, 104, 105, 106 a 109 v roce 2023
25. Měsíční poklady pro zpracování mezd za rok 2023
26. Přiznání odměny ředitelce školy zřizovatelem 12. června 2023 a 13. listopadu 2023
27. Mzdové listy všech zaměstnanců školy, mzdová rekapitulace za rok 2023
28. Účetní závěrka sestavená k 31. prosinci 2023

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 ředitelky inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Mgr. Dana Macková, školní inspektorka, vedoucí inspekčního týmu

Bc. Jana Jungerová, kontrolní pracovnice

Ing. Dana Drlíková, kontrolní pracovnice

3. dubna 2024