



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

PROTOKOL O KONTROLE

Čj. ČŠIE-1522/23-E
Sp. zn. ČŠIE-S-214/23-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 a mateřská škola Lukavice, okres Ústí nad Orlicí
Sídlo	čp. 118, 561 51 Lukavice
E-mail	zs@zs-ms-lukavice.cz
IČO	70 981 302
Identifikátor	650 052 013
Právní forma	příspěvková organizace
Zastupující	Mgr. Jitka Hájková
Zřizovatel	obec Lukavice
Místo inspekční činnosti	Lukavice 118
Inspekční činnost na místě	7. až 9. 11. 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 a mateřské škole Lukavice, okres Ústí nad Orlicí (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 a 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 *Bilance spotřebního koše* za období červen, září a říjen 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 uvedeného právního předpisu

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 80 000 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) 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 34 000 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 pro znevýhodněné žáky (na notebooky 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. 19, 20, 25 a 26.

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

Kontrolovaná osoba postupovala při zadávání veřejných zakázek v souladu s § 6 odst. 1 a § 44 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a řídila se vnitřním předpisem pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. 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 79 200 Kč

poskytnuté škole (základní i mateřské) 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 (např. na robotické pomůcky a hračky, 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, 25 a 26.

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

Kontrolovaná osoba postupovala při zadávání veřejných zakázek 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.

Škola zahájila výuku podle revidovaného Rámcového vzdělávacího programu pro základní vzdělávání od 1. 9. 2021. Ověřeno dokladem uvedeným v seznamu dokladů pod č. 29.

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 a použila finanční prostředky ve výši 19 250 Kč v souladu s účelovým zaměřením na dohody o pracovní činnosti za doučování žáků. 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 pracovní činnosti byly vypláceny zaměstnanci s osobním číslem 10301 v souladu s účelovým zaměřením dotace, 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. Při stanovení hodinové sazby byla dodržena maximální výše odměny.

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 třídními knihami doučování a mzdovým listem zaměstnance s osobním číslem 10301.

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 9. 11. 2023 vrácením příslušných originálů podkladů zapůjčených ke kontrole.

Seznam dokladů, o které se inspekční zjištění opírají

1. Školní řád základní školy platný ve školním roce 2023/2024
2. Školní řád mateřské školy platný ve školním roce 2023/2024
3. Vnitřní řád školní družiny platný ve školním roce 2023/2024
4. Vnitřní řád školní jídelny s účinností od 2. 9. 2022 (včetně aktualizovaných finančních normativů k 1. 1. 2023)
5. Dokumenty dokládající seznámení žáků a zaměstnanců školy se školními a vnitřními řády platnými pro školní rok 2023/2024
6. Přihlášky ke stravování, školní rok 2023/2024
7. Seznam stravovaných podle věkových kategorií, školní rok 2023/2024
8. Přehled plateb stravného za říjen 2023
9. *Spotřební koš* (žáci) za červen, září a říjen 2023
10. *Spotřební koš* (děti) za červen, září a říjen 2023
11. Jídelní lístky za červen, září a říjen 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 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
16. 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
17. Poskytnutí účelových neinvestičních prostředků na pořízení digitálních učebních pomůcek pro rozvoj informatického myšlení žáků a jejich digitálních kompetencí na rok 2022 (ÚZ 33087) ze dne 30. 5. 2022
18. Poskytnutí účelových neinvestičních prostředků na pořízení mobilních digitálních technologií pro znevýhodněné žáky na rok 2022 (ÚZ 33088) ze dne 21. 3. 2022
19. Hlavní účetní kniha podle účelových znaků za rok 2020 a 2022
20. Doklady k čerpání dotace na prevenci digitální propasti ÚZ 33353, 33088 (přijaté faktury, účetní sestavy) - rok 2020 a 2022
21. Doklady k čerpání dotace na digitální učební pomůcky ÚZ 33087 (přijaté faktury, účetní sestavy) - rok 2022
22. Doklady k čerpání dotace na doučování ÚZ 33086 (účetní sestavy, rozúčtování mezd, třídní knihy doučování) - rok 2022

23. Dokumentace k zadávacímu řízení – rok 2020 a 2022
24. Vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1. 1. 2022
25. Inventurní soupis majetku k 31. 12. 2022
26. Evidenční karty majetku – rok 2020 a 2022 (výběr)
27. Vyúčtování finančních prostředků poskytnutých na prevenci digitální propasti a digitální učební pomůcky za rok 2020 a 2022
28. Výpisy z běžného účtu za rok 2020 a 2022 (výběr)
29. Školní vzdělávací program *Sedmikráska – škola souznění* s platností od 1. 9. 2021
30. Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství P 1-04 za 1. - 4. čtvrtletí 2022
31. Třídní knihy doučování – školní rok 2021/2022 a 2022/2023
32. Dohody o pracovní činnosti a mzdový list zaměstnance s osobním číslem 10301 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 na adresu Česká školní inspekce, Pardubický inspektorát, Sukova třída 1556, 530 02 Pardubice, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9), nebo na e-podatelnu csi.e@csicr.cz s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

Mgr. Hana Rozsypalová, školní inspektorka, vedoucí inspekčního týmu
Bc. Lenka Kalinová, kontrolní pracovnice
Mgr. Erik Landecký, školní inspektor
Mgr. Lenka Kárská, školní inspektorka

23. 11. 2023