

**Česká školní inspekce
Jihočeský inspektorát****PROTOKOL**

č. j. ČŠI-546/08-07

o státní a veřejnosprávní kontrole podle ustanovení § 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. 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: Střední škola obchodu, služeb a řemesel a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky, Tábor, Bydlinkého 2474

Sídlo: Bydlinkého 2474, 390 01 Tábor

IČO: 75 050 099

Identifikátor: 651 023 572

Zastoupená: Ředitelem Mgr. Jaroslavem Petřem

Místo kontroly: Bydlinkého 2474, Tábor

Termín kontroly: 20. až 23. říjen 2008

II.**Předmět kontroly**

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých školám a školským zařízením zřizovaným obcemi nebo svazky obcí podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a podle ustanovení § 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon), vykonávaná podle § 174 odst. 2 písm. e) školského zákona. Kontrolované období: rok 2007 a školní rok 2007/2008.

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, vykonávána podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) školského zákona. Kontrolované období: rok 2007 a 2008 do doby kontroly.

III. Kontrolní zjištění

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu

1. Plnění závazných ukazatelů a oprávněnost využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých podle ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) a podle ustanovení § 163 školského zákona

Ze státního rozpočtu z kapitoly MŠMT obdržela škola finanční prostředky na úhradu přímých nákladů na vzdělávání a finanční prostředky na tři rozvojové programy. Finanční prostředky poskytnuté na úhradu přímých nákladů na vzdělávání byly použity na krytí výdajů na platy, náhrady platu, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr, pojistné na sociální zabezpečení, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, všeobecné zdravotní pojištění, přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb, ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů, učební pomůcky, programové vybavení a další vzdělávání pracovníků. Stanovené závazné ukazatele byly dodrženy. Finanční prostředky poskytnuté z programu „Podpora romských žáků středních škol“ byly určeny na úhradu nákladů spojených se středním vzděláváním (stravné, ubytování, školní potřeby). Poskytnuté prostředky z rozvojového programu „Program na podporu pokrytí konektivity škol v rámci Státní informační politiky ve vzdělávání v roce 2007“ využila škola na úhradu neinvestičních nákladů souvisejících s připojením školní počítačové sítě do internetu. Účelově vázané prostředky na podporu „Dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků v souvislosti se zavedením nové maturitní zkoušky“ škola použila na úhradu účastí v akreditovaných vzdělávacích akcích k nové maturitní zkoušce. Všechny finanční prostředky poskytnuté na výše uvedené rozvojové programy byly použity stanoveným způsobem.

Finanční prostředky poskytnuté na úhradu přímých nákladů použila škola v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. d); finanční prostředky poskytnuté podle § 163 školského zákona použila v souladu s podmínkami stanovenými MŠMT ve smyslu § 171 odst. 2 školského zákona.

2. Vedení finančních prostředků státního rozpočtu v účetnictví

Všechny finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu včetně prostředků na rozvojové programy sleduje škola v účetnictví správně a odděleně na všech účtech, kterými prochází.

Škola dodržela ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění platném v kontrolovaném období.

3. Zařazení pedagogických pracovníků do platových tříd

Zařazení do platových tříd bylo kontrolováno u vybraných pedagogických pracovníků. Tito pedagogičtí pracovníci byli zařazováni do platových tříd podle nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel na zaměstnanci požadoval.

Zaměstnanci byli zařazeni do platových tříd v souladu s ustanovením § 3 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

4. Příplatky za vedení

Příplatky za vedení byly kontrolovány u všech 26 zaměstnanců, kterým byly přiznány. Jednalo se jak o vedoucí zaměstnance, tak zaměstnance, kteří byli oprávněni organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny. Dvaceti čtyřem zaměstnancům byly příplatky za vedení vypláceny ve stanoveném finančním rozpětí. U dvou zaměstnanců příplatek za vedení nedosáhl finančního rozpětí stanoveného pro 2. stupeň řízení, ve kterém tito zaměstnanci řídící práci vykonávali.

V případě těchto dvou zaměstnanců škola nepostupovala v souladu s ustanovením § 124 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění platném v kontrolovaném období.

5. Zvláštní příplatky

Zvláštní příplatky byly kontrolovány u všech zaměstnanců, kterým byly přiznány. Všechny přiznané zvláštní příplatky byly přiznány oprávněně a jejich výše odpovídala stanovenému rozpětí.

Přiznání zvláštních příplatků odpovídalo ustanovení § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

6. Osobní příplatky

Osobní příplatky byly kontrolovány u namátkově vybraných zaměstnanců, kterým byly navrženy. Vypláceny byly zaměstnancům, kteří dlouhodobě dosahovali velmi dobrých pracovních výsledků nebo plnili větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, ve stanoveném rozpětí.

Přiznání osobních příplatků odpovídalo ustanovení § 131 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

7. Odměny

Odměny byly kontrolovány u namátkově vybraných zaměstnanců. Přiznány jim byly za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu.

Škola postupovala podle ustanovení § 134 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

8. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Kontrolovány byly namátkově vybrané dohody. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr byly v roce 2007 uzavírány na činnosti, jejichž výkon v pracovním poměru by byl neúčelný a neekonomický. Rozsah prací v počtu odpracovaných hodin nepřekročil u jednotlivých zaměstnanců stanovené limity. Vyplacené částky odpovídaly částkám sjednaným.

Škola postupovala v souladu s ustanoveními § 74, § 75, § 76 odst. 2, 4, 5 a § 77 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

9. Další vzdělávání pedagogických pracovníků

Akce dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků zajišťovala škola v souladu se svými potřebami zapracovanými do plánu DVPP v akreditovaných vzdělávacích institucích.

Škola postupovala podle ustanovení § 24 odst. 3 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění platném v kontrolovaném období.

10. Správnost vykazovaných údajů z dokumentace školy a ze školní matriky

Počet žáků uvedených ve Výkazu o střední škole S 8-01 podle stavu k 30. 9. 2007 odpovídá skutečnosti.

Škola splnila povinnost při předávání agregovaných údajů podle ustanovení § 3 odst. 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.

11. Správnost vykazovaných údajů ve statistickém formuláři Škol (MŠMT) P 1-04

Vybrané údaje o vyplacených mzdových prostředcích vykázané ve Čtvrtletním výkazu o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P 1-04 za 1. – 4. čtvrtletí 2007 odpovídaly skutečnosti.

Škola splnila zpravodajskou povinnost vyplývající z ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění platném v kontrolovaném období.

12. Vypořádání vztahů se státním rozpočtem

Zúčtování se státním rozpočtem bylo provedeno prostřednictvím poskytovatele v daném termínu. Nevyčerpané prostředky z rozvojového programu „Podpora romských žáků středních škol“ byly v termínu vráceny poskytovateli.

Škola zúčtovala poskytnuté finanční prostředky státního rozpočtu ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 vyhlášky č. 551/2004 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

13. Přijímání opatření k odstranění nedostatků zjištěných kontrolami a jejich plnění

V roce 2007 byly ve škole provedeny dvě finanční kontroly, a to Okresní správou sociálního zabezpečení v Táboře a zřizovatelem. V protokolu z kontroly provedené OSSZ nebyla škole uložena povinnost přijmout opatření k nápravě. Kontrola provedená Krajským úřadem Jihočeského kraje zjistila nedostatek v oblasti účtování nefinančních darů a chybějící směrnici k autoprovozu. Škola podala tomuto kontrolnímu orgánu zprávu o odstranění nedostatků. Kontrolou ČŠI bylo prověřeno odstranění zjištěných nedostatků.

Škola splnila své povinnosti podle ustanovení § 18 odst. 1 a § 19 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

14. Vnitřní kontrolní systém

Pro zajištění předběžné kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému byly směrnici k finanční kontrole pověřeni vybraní zaměstnanci funkcemi příkazce operací, správce rozpočtu a hlavní účetní. Tyto osoby stvrzovaly svým podpisem provedení řídicí kontroly na účetních dokladech.

Škola postupovala podle ustanovení § 25 a § 26 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

Státní kontrola dodržování právních předpisů v oblasti školního stravování

15. Kontrola stravovacích služeb pro děti, žáky, studenty a další osoby

Stravovací služby jsou školou zajištěny ve dvou školních jídelnách, které jsou zapsány ve školském rejstříku a ve zřizovací listině.

Škola dodržela § 2 odst. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška o školním stravování).

16. Kontrola plnění výživových norem

Při kontrole výživových norem bylo zjištěno, že všechny vybrané druhy potravin, u kterých je sledováno plnění výživových norem, byly splněny.

Škola dodržela ustanovení § 1 odst. 2 a § 2 odst. 6 vyhlášky o školním stravování.

17. Kontrola finančních normativů na nákup potravin

Výše finančních normativů na nákup potravin byla stanovena v rámci finančních rozpětí stanovených v příloze číslo 2 vyhlášky o školním stravování.

Škola postupovala v souladu s ustanovením § 1 odst. 2 a § 2 odst. 4 vyhlášky o školním stravování.

18. Kontrola stanovení podmínek pro poskytování školního stravování

Podmínky pro poskytování školního stravování má škola uvedeny v Provozním řádu školní jídelny ze dne 1. 9. 2006.

Provozní řád je v souladu s § 2 odst. 3 a 4 vyhlášky o školním stravování.

19. Kontrola rozsahu poskytovaných stravovacích služeb

Rozsah poskytovaných stravovacích služeb byl pro žáky dodržen.

Škola poskytovala stravovací služby pro žáky v souladu s ustanovením § 4 odst. 6, 7 a 8 vyhlášky o školním stravování.

20. Kontrola výdeje jídel v rámci jiných stravovacích služeb

Doplňková činnost školní jídelny – stravování cizích strávníků – byla zapsána ve zřizovací listině školy. Tato činnost byla oddělena prostorově od školního stravování.

Škola dodržela ustanovení § 3 odst. 7 vyhlášky o školním stravování.

21. Kontrola provozu zařízení školního stravování

Provoz školní jídelny se uskutečňoval ve dvou provozovnách typu školní jídelna.

Typ školního stravování je v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 a 3 vyhlášky o školním stravování.

22. Ověření správnosti předávání údajů z dokumentace zařízení školního stravování a ze školní matriky

Údaje z dokumentace školského zařízení a ze školní matriky byly zapracovány do Výkazu o činnosti zařízení školního stravování Z 17-01 k 31. 10. 2007. Kontrolou byla ověřena správnost vykázaných údajů.

Škola postupovala v souladu s ustanovením § 28 odst. 5 školského zákona a s ustanovením § 3 odst. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

23. Kontrola vedení účetních dokladů souvisejících s činností školní jídelny

Kontrolované doklady byly vedeny úplně, průkazně a srozumitelně.

Škola postupovala v souladu s ustanovením § 11, § 33a a § 35 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění platném v kontrolovaném období.

IV.

Odůvodnění

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu

- Ad 1. Kontrolou účetních dokladů, kontrolou úhrad v bankovních výpisech a porovnáním s rozpočtem přímých výdajů, s rozhodnutími o poskytnutí finančních prostředků na rozvojové programy, s údaji v hlavní knize a s „Údaji o finančním vypořádání dotací poskytnutých MŠMT transferem v roce 2007“ bylo zjištěno, že přidělené finanční prostředky byly čerpány a použity na stanovené účely a nedočerpané dotace odvedeny na účet poskytovatele.
- Ad 2. V účetních knihách odlišuje škola finanční prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu od ostatních prostředků pomocí analytického členění syntetických účtů, použití hlediska organizačních jednotek a účelových znaků.
- Ad 3. Ke kontrole zařazení do platových tříd byli vybráni pedagogičtí pracovníci s osobními čísly 267, 350, 367, 389, 400, 1131, 1203, 1302, 1388, 1432, 265122, 457, 386, 268, 351, 808, 397991. Z pracovních smluv, pracovních náplní, platových výměrů a dokladů o nejvyšším dosaženém vzdělání vyplývá správné zařazení pedagogických pracovníků do platových tříd. Do 13. platové třídy byla zařazena výchovná poradkyně.
- Ad 4. Organizační struktura školy zahrnuje 4 stupně řízení. Z organizačního schématu, pracovních smluv, pracovních náplní, jmenování pro vedoucí zaměstnance, platových výměrů a mzdových listů vyplývá, že příplatky za vedení byly zaměstnancům s osobními čísly 486 a 801 přiznány a vypláceny v nižším než stanoveném procentním

rozpětí z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byli zaměstnanci zařazeni, konkrétně toto procento činilo u os. č. 486 11,72 %, u os. č. 801 10,37 %. Procentní rozpětí je u 2. stupně řízení stanoveno na 15 až 40 procent.

- Ad 5. Zvláštní příplatky byly přiznány pedagogickým pracovníkům za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele a s dohledem nad žáky, u kterých hrozí zvýšené riziko úrazu z důvodu používání strojů, nástrojů nebo přístrojů v rámci učební nebo odborné praxe.
- Ad 6. Porovnáním údajů ze mzdových listů s jednotlivými stanoveními osobních příplatků pro zaměstnance s osobními čísly 267, 350, 367, 389, 400, 1131, 1203, 1302, 1388, 1432, 265122, 457, 386, 411, 281, 403, 1324, 268, 351, 808, 397991, 120, 486, 801, 829, 1603, 163, 338, 378, 497, 564, 807, 1391 bylo zjištěno, že osobní příplatky byly vypláceny v souladu s těmito návrhy; jejich výše nepřekročila u jednotlivých zaměstnanců 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které jsou zařazeni.
- Ad 7. Porovnáním údajů ze mzdových listů s návrhy na mimořádné odměny pro zaměstnance s osobními čísly 267, 367, 400, 483, 1131, 1203, 1341, 265122, 1422, 386, 411, 540, 351, 802, 161, 482, 442 bylo zjištěno, že jak řediteli školy, kterému odměny stanovuje zřizovatel, tak ostatním zaměstnancům byly odměny vypláceny v souladu s těmito návrhy.
- Ad 8. Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 167 a 405 byly uzavírány na krátkodobé úklidové práce a práce spojené s mimořádnými akcemi školy. Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly 267, 1203, 392, 1529, 268, 351, 362, 413, 423, 454817, 265672 byly uzavírány na práce týkající se správy počítačové sítě a výuky vybraných předmětů.
- Ad 9. Z plánu DVPP a účetních dokladů, které se týkají akcí DVPP, bylo zjištěno, že pro potřeby obnovování, upevňování a doplňování kvalifikace se pedagogičtí pracovníci zúčastňovali akreditovaných akcí dalšího vzdělávání.
- Ad 10. Porovnáním údajů o počtu tříd a žáků uvedených v řádcích 0301-0304, sloupce 2, 5, 7 a 9 ve Výkazu o střední škole S 8-01 s údaji uvedenými v třídních knihách a školní matrice bylo zjištěno, že ve školním roce 2007/2008 byly vykázané agregované údaje správné.
- Ad 11. Porovnáním údajů o vyplacených mzdových prostředcích uvedených ve statistickém výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 za 1.–4. čtvrtletí 2007 (ř. 107, 108, 121 a 122) se sumarizovanými údaji z rozúčtování mezd za rok 2007 a s účtem 521 bylo zjištěno, že vykázané údaje jsou úplné a správné.
- Ad 12. Kontrolou dokladů týkajících se přijetí, použití a zúčtování finančních prostředků ze státního rozpočtu bylo zjištěno, že veškeré tyto finanční prostředky byly řádně, na příslušném tiskopisu a ve stanoveném termínu vypořádány.
- Ad 13. Odstranění nedostatků zjištěných zřizovatelem doložila škola jednak předložením zpracované „Směrnice k provozu motorových vozidel“, jednak darovací smlouvou z roku 2008 na kancelářskou techniku a účetním dokladem, kterým byl tento nový nefinanční dar správně záúčtován.

Ad 14. Ve „Směrnici k finanční kontrole“ pověřila škola funkcí příkazce operace ředitele a statutárního zástupce ředitele. Funkcí správce rozpočtu byl určen zástupce ředitele pro ekonomický, technický a správní úsek, funkce hlavní účetní byla svěřena vedoucí ekonomického oddělení. Současně byly vymezeny pravomoce a odpovědnosti těchto zaměstnanců.

Státní kontrola dodržování právních předpisů v oblasti školního stravování

Ad 15. Škola poskytovala ve Školní jídelně, Bydlinkého 2474, Tábor (dále jen ŠJ Bydlinkého) a ve Školní jídelně, Na Bydžově 2572, Tábor (dále jen ŠJ Na Bydžově) stravovací služby na základě zápisu do školského rejstříku. Poskytované stravovací služby byly v souladu s platným zněním zřizovací listiny.

Ad 16. Při kontrole spotřebních košů bylo zjištěno, že v kontrolovaném období byla průměrná spotřeba vybraných druhů potravin dodržena v požadovaných hodnotách pro jednotlivé kategorie strávníků. V době oběda byla pro žáky připravována tři jídla na výběr – podle objednávky strávnicka.

Ad 17. Finanční normativy měla škola stanoveny podle vyhlášky o školním stravování. Žáci byli rozděleni do dvou věkových kategorií 11–14 let a 15 let a starší. Do těchto kategorií byli žáci zařazeni na dobu školního roku.

Ad 18. V Provozním řádu ŠJ Bydlinkého a ŠJ Na Bydžově byla stanovena doba výdeje, místně odděleno stravování cizích strávníků. Dále zde byly uvedeny ceny stravného, možnosti způsobu placení stravného – bezhotovostním příkazem k inkasu, složenkou anebo převodem z účtu. Strávníci byli informováni o termínu placení stravného a o způsobu úhrady při včasném nezaplacení stravného. Přihlašování a odhlašování stravného bylo možné osobně v kanceláři vedoucí školní jídelny, telefonicky, e-mailem nebo na objednávkovém terminálu ve školní jídelně. Stanovené podmínky byly v době kontroly funkční a odpovídaly skutečnému stavu provozu v ŠJ Bydlinkého a v ŠJ Na Bydžově a povaze poskytovaných služeb.

Ad 19. Poskytovanými stravovacími službami v ŠJ Na Bydžově a v ŠJ Bydlinkého byl oběd – pro neubytované žáky střední školy. ŠJ Bydlinkého poskytovala dále žákům ubytovaným v domově mládeže celodenní stravování. Snídaně se podávala společně s dopolední svačinou, oběd samostatně a večeře s odpolední svačinou. Druhá večeře pro žáky 15 let a starší se nepodávala se souhlasem nadpoloviční většiny zletilých žáků a zákonných zástupců nezletilých žáků.

Ad 20. V rámci jiných stravovacích služeb provozovala škola ve školních jídelnách doplňkovou činnost – stravování cizích strávníků. K tomuto účelu byla pro cizí strávnický vyčleněna část školní jídelny.

Ad 21. Provoz zařízení školního stravování se uskutečňuje ve dvou školních jídelnách, které jsou součástí školy. Školní jídelny samy jídla připravují a vydávají, odpovídají tedy typu – školní jídelna.

Ad 22. Výkaz Z 17–01 o činnosti zařízení školního stravování byl vyplněn správně a úplně a předání údajů z dokumentace zařízení školního stravování a ze školní matriky proběhlo ve stanoveném termínu.

Ad 23. Z účetních dokladů školních jídelen byly kontrolovány výdejky potravin č. 0800105, 0800086, 0800120, 0800134, 0800146, příjemky potravin a skladní karty zásob za měsíc září 2008. Kontrolované doklady měly předepsané náležitosti a byly vedeny správně.

V kontrolním zjištění č. 4 bylo zjištěno porušení výše uvedeného právního předpisu.

V.

Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. *Zřizovací listina vydaná Jihočeským krajem dne 13. 9. 2005 včetně dodatku č. 1 ze dne 7. 3. 2006, dodatku č. 2 ze dne 26. 6. 2007*
2. *Výpis z rejstříku škol a školských zařízení vystavený MŠMT dne 18. 7. 2008*
3. *Jmenování pro ředitele školy vydané hejtmanem Jihočeského kraje dne 6. 12. 2005 s č. j. KUJCK 30030/2005 OŠMT s účinností od 1. 1. 2006*
4. *Výkaz o střední škole S 8-01 podle stavu k 30. 9. 2007 ze dne 4. 10. 2007*
5. *Třídní knihy všech tříd za školní rok 2007/2008*
6. *Úprava rozpočtu přímých výdajů na rok 2007 k 15. 11. 2007*
7. *Žádost právnické osoby vykonávající činnost školy o poskytnutí dotace KÚ v rozvojovém programu ve vzdělávání MŠMT „Program na podporu pokrytí konektivity škol v rámci SIPVZ v roce 2007“ s č. j. 24 529/2007-25 ze dne 13. 11. 2007*
8. *Oznámení o poskytnutí přímé dotace – SIPVZ „Konektivita“ ze dne 5. 12. 2007*
9. *Podpora romských žáků středních škol na období září až prosinec 2007 – žádosti ze dne 10. 9. 2007 (2 žáci), 13. 9. 2007, 15. 9. 2007*
10. *Přidělení účelových prostředků „Podpora projektů romské komunity“ ze dne 10. 12. 2007*
11. *Historie objednávek a plateb (obědy, docházka) – období 1. 9. – 31. 12. 2007*
12. *Rozhodnutí č. 515 223 07 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2007 – Příloha k Rozhodnutí*
13. *Avízo – Další vzdělávání pedagogických pracovníků – Nové maturity – ze dne 27. 11. 2007*
14. *Další vzdělávání pedagogických pracovníků v souvislosti se zavedením nové maturitní zkoušky – tabulka ze dne 21. 11. 2007*
15. *Přehled využití dotací v roce 2007 – Podpora romských žáků středních škol – ze dne 29. 12. 2007*
16. *Aktuální účtový rozvrh vč. číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení*
17. *Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, vč. dohadných položek*
18. *Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad*
19. *Hlavní kniha účetnictví 2007*
20. *Účetní doklady č. 270155, 270244, 270479, 270696, 270697, 270842, 270870, 270878, 271699, 271746, 271816, 271819, 271955, 271988, 272035, 272134, 272328,*

- 272382, 272397, 272405, 272429, 272486, 272493, 272495, 570043, 570048, 570070, 570071, 570083, 570174, 570203, 570205, 570207, 570225, 570226, 570290, 570292, 570302 – 570304, 570321 – 570329, 570366, 570376, 570417, 570418, 570470, 570538, 570544, 570561, 570624 – 570626, 570628, 570636, 570645, 570650 – 570658, 570662 – 570664, 570670, 570671, 570676 – 570678, 570693 – 570697, 571195, 917063, 917103, 917140, 917426, 917430
21. *Výpisy z běžného účtu – září – prosinec 2007*
 22. *Údaje o použití finančních prostředků poskytnutých v roce 2007 ze dne 18. 4. 2008*
 23. *Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých MŠMT transferem v roce 2007 ze dne 28. 1. 2008*
 24. *Avízo o odvodu nedočerpaných dotací poskytnutých za rok 2007 ze dne 28. 1. 2008*
 25. *Výpis z běžného účtu ze dne 28. 1. 2008 – účetní doklad č. 318020 (vratka)*
 26. *Rozbor hospodaření za rok 2007 ze dne 18. 4. 2008*
 27. *Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P1-04 za 1.–4. čtvrtletí 2007 ze dne 14. 1. 2008*
 28. *Rozúčtování mezd 1–9. 2007, 10/2007, 11/2007, 12/2007 dle účelových hledisek*
 29. *Plán dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků 2007/2008*
 30. *Vnitřní platový předpis*
 31. *Mzdová inventura za období 1/2007*
 32. *Mzdová inventura za období 12/2007*
 33. *Mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2007*
 34. *Pracovní smlouvy zaměstnanců s os. č. 267, 350, 367, 389, 400, 1131, 1203, 1302, 1388, 1432, 265122, 457, 386, 411, 281, 403, 1324, 268, 351, 808, 397991, 120, 486, 801, 829, 1603, 163, 338, 378, 497, 564, 807, 1391 včetně dodatků*
 35. *Pracovní náplně zaměstnanců s os. č. 267, 350, 367, 389, 400, 1131, 1203, 1302, 1388, 1432, 265122, 457, 386, 411, 281, 403, 1324, 268, 351, 808, 397991, 120, 486, 801, 829, 1603, 163, 338, 378, 497, 564, 807, 1391*
 36. *Doklady o dosaženém vzdělání zaměstnanců s os. č. 267, 350, 367, 389, 400, 1131, 1203, 1302, 1388, 1432, 265122, 457, 386, 268, 351, 808, 397991*
 37. *Pověření výkonem vedoucí funkce vystavená pro zaměstnance s os. č. 367, 389, 1302, 1432, 457, 386, 411, 281, 403, 1324, 268, 351, 808, 397991, 120, 486, 801, 829, 1603, 163, 338, 378, 497, 564, 807, 1391*
 38. *Platové výměry za rok 2007 zaměstnanců s os. č. 267, 350, 367, 389, 400, 1131, 1203, 1302, 1388, 1432, 265122, 457, 386, 411, 281, 403, 1324, 268, 351, 808, 397991, 120, 486, 801, 829, 1603, 163, 338, 378, 497, 564, 807, 1391*
 39. *Platové výměry platné v roce 2007 vystavené řediteli školy zřizovatelem*
 40. *Přiznání odměn ředitelům škol a školských zařízení vystavená řediteli školy zřizovatelem ze dne 5. 6. 2007*
 41. *Návrhy na přiznání odměn zaměstnancům platné v roce 2007 za měsíce červen, říjen a prosinec*
 42. *„Organizační schéma zařazení ředitele – statutárního orgánu do stupňů řízení v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb.“*
 43. *Dohody o provedení práce platné v roce 2007 uzavřené se zaměstnanci s os. č. 167, 405*

44. *Dohody o pracovní činnosti platné v roce 2007 uzavřené se zaměstnanci s os. č. 267, 1203, 392, 1529, 268, 351, 362, 413, 423, 454817, 265672*
45. *Protokol č. 20/07 o kontrole pojistného, provádění nemocenského pojištění a plnění úkolů v důchodovém pojištění provedené ve dnech 13. 2. 2007–14. 2. 2007 vystavený Okresní správou sociálního zabezpečení v Táboře*
46. *Protokol č. OŠMT – KO 6-07 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky vystavený OŠMT KÚ Jihočeského kraje dne 27. 6. 2007*
47. *Směrnice k provozu motorových vozidel ze dne 20. 6. 2007*
48. *„Opatření přijatá na základě výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky, která byla provedena 30. 5–14. 6. 2007“ poslané školou zřizovateli dne 28. 6. 2007*
49. *Darovací smlouva uzavřená s Českou spořitelnou a.s. o poskytnutí daru – kancelářské techniky ze dne 22. 7. 2008*
50. *Účetní doklad roku 2008 č. 918261, kterým byl zaučtován dar kancelářské techniky*
51. *Směrnice k finanční kontrole*
52. *Jídelní listky za rok 2007 a leden až září 2008*
53. *Tabulky spotřebního koše za rok 2007 a leden až září 2008*
54. *Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování ze dne 9. 11. 2007 (Školní jídelna Tábor, Bydlinského 2474)*
55. *Výkaz Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování ze dne 9. 11. 2007 (Školní jídelna Tábor, Na Bydžově 2572)*
56. *Finanční normativy platné od 1. 1. 2008*
57. *Kalkulace ceny oběda, večeře a snídaně pro školní rok 2008/2009*
58. *Kalkulace jednotlivých jídel pro cizí strávníky platné pro školní rok 2008/2009*
59. *Měsíční hlášení hospodaření skladu za období květen, červen a září 2008*
60. *Seznam příjemek zboží a příjemky zboží za období září 2008*
61. *Skladové karty – pohyb za září 2008*
62. *Výdejky zboží č. 0800105, 0800086, 0800120, 0800134, 0800146*
63. *Počty jídel – normování za období leden, červen a září 2008*
64. *Inventura skladu ke dni 30. 9. 2008*
65. *Počet přihlášených strávníků a porcí k 31. 10. 2007*
66. *Bilance příjmů a nákladů za rok 2007 a leden až září 2008*
67. *Směrnice k hospodářské – doplňkové činnosti platná pro rok 2008*
68. *Provozní řád školní jídelny ze dne 1. 9. 2006*
69. *Přihlášky ke stravování školní rok 2007/2008*
70. *Výpis strávníků podle tříd k 1. 9. 2008*
71. *Provozně organizační řád gastronomického provozu (rozpracované pracovní postupy a povinnosti zaměstnanců školní jídelny)*
72. *Organizační řád Střední školy obchodu, služeb a řemesel a Jazykové školy s právem státní jazykové zkoušky, Tábor, Bydlinského 2474, platný od 1. 1. 2007*

**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, Dukelská 23, 370 21 České Budějovice.

ČŠI v souladu s ustanovením § 175 odst. 4 školského zákona ve lhůtě do 14. 12. 2008 požaduje zaslání oznámení o přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků.

ČŠI v souladu s ustanovením § 11 písm. f) zákona č. 552/1991 Sb. ve lhůtě do 14. 12. 2008 požaduje podání písemné zprávy o odstranění zjištěných nedostatků.

Složení kontrolního týmu a datum vyhotovení protokolu

Bc. Jiřina Svobodová

Bc. Milena Doležalová

Bc. Ladislava Svatošová

Česká školní inspekce
Jihlavský inspektorát
pracoviště Vančurova 2904
390 01 Tábor

Jiřina Svobodová

Milena Doležalová

Ladislava Svatošová

V Táboře dne 14. listopadu 2008

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

Střední škola obchodu, služeb a řemesel a
Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky,
Tábor, Bydlišského 2474
tel.: 381 252 414 • fax/zázn.: 381 256 246
e-mail: skola@ssjs-tabor.cz • www.ssjs-tabor.cz

(razítko)

(Podpis)

Mgr. Jaroslav Petru

V Táboře dne *14/11/2008*