



Zlínský kraj

krajský úřad

Odbor Kancelář ředitele
oddělení kontrolní

Sřední odborná škola – PaedDr. Stratil s. r. o.
nám. Dr. E. Beneše 24
769 01 Holešov

číslo jednací

KUZL 32 312/2010

spisová značka

KUSP 32 308/2010 KŘ

Výtisk č. 2

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 198/2010/KŘ

- Kontrolovaná organizace:** Sřední odborná škola – PaedDr. Stratil s. r. o., nám. Dr. E. Beneše 24, 769 01 Holešov
- Předmět kontroly:** Namátková kontrola hospodaření prostředků poskytnutých dle ustanovení § 162 odst. 4 zákona č. 561/2004 Sb. za rok 2009
- Kontrolované období:** Účetní období 2009
- Zahájení kontroly:** 17. května 2010
- Ukončení kontroly:** 17. května 2010
- Kontrolu provedly:** zaměstnankyně Zlínského kraje zařazené do krajského úřadu, odboru Kancelář ředitele

1. Ing. Alena Šustrová, vedoucí kontrolní skupiny
2. Ludmila Skovajsová, členka kontrolní skupiny

Kontrolovanou organizací zastupovali:

1. PaedDr. Jaromír Stratil, ředitel, jednatel společnosti
2. Mgr. Ivana Stratilová, vedoucí ekonom, učitelka odborných předmětů

Kontrola byla provedena na základě Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly na místě č. 198/2010/KŘ vydaného Krajským úřadem Zlínského kraje ze dne 12. května 2010.

Kontrolní zjištění:

1. Zřízení organizace

1.1 Zakladatelská listina

- Organizace předložila aktuální zakladatelskou listinu společnosti Střední odborná škola PaedDr. Stratil s. r. o. ze dne 23. 5. 2005, ověřenou notářem JUDr. Petrem Skopalem, Holešov.

Předmětem podnikání společnosti je:

- Nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej (obchodní činnost)
- Poskytování vzdělávacích služeb
- Střední odborná škola

Předmětem činnosti společnosti je:

- Střední vzdělávání dle § 58 odst. c) zákona č. 561/2004 Sb. střední vzdělávání s maturitní zkouškou
- Nástavbové studium dle § 83 zákona č. 561/2004 Sb.
- Zkrácené studium pro získání středního vzdělávání s maturitní zkouškou dle § 85 zákona č. 561/2004 Sb.
- Další vzdělávání dle § 113 zákona č. 561/2004 Sb.; jednotlivá zkouška
- Odborné kurzy, kurzy jednotlivých předmětů, pomaturitní specializační kurzy
- Formy vzdělávání dle § 25 zákona č. 561/2004 Sb.:
 - a) Denní
 - b) Večerní
 - c) Dálkové
 - d) Distanční
 - e) Kombinované
- Základní kapitál společnosti činí Kč 100 000,00. Orgány společnosti jsou valná hromada a jednatelé. Jediným společníkem a jednatelem společnosti je PaedDr. Jaromír Stratil, Kroměříž.
- Společnost byla založena na dobu neurčitou.
- Do obchodního rejstříku byla společnost zapsána dne 3. února 1997.

1.2 Zařazení do školského rejstříku

- Střední odborná škola – PaedDr. Stratil s. r. o. má dle výpisu z rejstříku škol a školských zařízení následující kapacity:

Střední škola	nejvyšší povolený počet žáků	448 žáků
---------------	------------------------------	----------

Na Střední odborné škole – PaedDr. Stratil s. r. o. se vyučují následující obory:

Střední škola:

63-41-M/01 Ekonomika a podnikání	denní forma	délka 4 r. 0 měs.	kapacita 120 žáků
63-41-M/01 Ekonomika a podnikání	dálková forma	délka 5 r. 0 měs.	kapacita 136 žáků
64-41-L/51 Podnikání	denní forma	délka 2 r. 0 měs.	kapacita 48 žáků
64-41-L/51 Podnikání	dálková forma	délka 3 r. 0 měs.	kapacita 280 žáků
64-42-M/029 Management v automobilové dopravě – dobíhající obor	denní forma	délka 4 r. 0 měs.	kapacita 60 žáků
64-42-M/029 Management v automobilové dopravě – dobíhající obor	dálková forma	délka 5 r. 0 měs.	kapacita 66 žáků
64-42-M/036 Management obchodu – dobíhající obor	denní forma	délka 4 r. 0 měs.	kapacita 60 žáků
64-42-M/036 Management obchodu – dobíhající obor	dálková forma	délka 5 r. 0 měs.	kapacita 70 žáků

2. Hospodaření s finančními prostředky

2.1 Přidělení dotace

- Dotace pro rok 2009 byla přidělena na základě těchto smluv uzavřených mezi Krajským úřadem Zlínského kraje, odborem školství, mládeže a sportu a Střední odbornou školou – PaedDr. Stratil s. r. o., Holešov:
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. j. D/0217/2008/ŠK ze dne 15. února 2008. Předmětem smlouvy je poskytování dotace ve školním roce 2008/2009, kterou je škola oprávněna použít pouze k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním a se službami a vzděláváním, které doplňují nebo podporují vzdělávání nebo s ním přímo souvisí a s běžným provozem školy a školského zařízení s výjimkou nájemného v rámci smlouvy o koupi najaté věci uzavřené po 1. lednu 1997 a reklamy. Podíl z normativu byl škole u všech oborů stanoven na 60 %.
 - Smlouva o zvýšení dotace č. j. D/0319/2008/ŠK ze dne 17. března 2008. Předmětem smlouvy je zvýšení dotace poskytované škole ve školním roce 2008/2009, kterou je škola oprávněna použít k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním a školskými službami dle ustanovení § 1 odst. 2 a 3 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů. Podíl z normativu byl škole zvýšen na 90 %.
 - Smlouva o poskytnutí dotace č. j. D/0109/2009/ŠK ze dne 10. února 2009. Předmětem smlouvy je poskytování dotace ve školním roce 2009/2010, kterou je škola oprávněna použít pouze k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním a se službami a vzděláváním, které doplňují nebo podporují vzdělávání nebo s ním přímo souvisí a s běžným provozem školy a školského zařízení s výjimkou nájemného v rámci smlouvy o koupi najaté věci uzavřené po 1. lednu 1997 a reklamy. Podíl z normativu byl škole stanoven u všech oborů na 60 %.
 - Smlouva o zvýšení dotace č. j. D/0269/2009/ŠK ze dne 17. března 2009. Předmětem smlouvy je zvýšení dotace poskytované škole ve školním roce 2009/2010, kterou je škola oprávněna použít k financování neinvestičních výdajů souvisejících s výchovou a vzděláváním a školskými službami dle ustanovení § 1 odst. 2 a 3 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů. Podíl z normativu byl škole zvýšen na 90 %.
- Za rok 2009 obdržela škola dotaci v celkové výši Kč 4 957 955,00. Dotace byla organizaci poskytována prostřednictvím Zlínského kraje zálohově ve čtyřech splátkách. Prověřen byl příjem peněžních prostředků na bankovní účet:

<u>Číslo bankovního výpisu</u>	<u>částka</u>	<u>datum</u>
BV 002	Kč 1 242 000,00	30. 1. 2009
BV 005	Kč 1 233 000,00	24. 4. 2009
BV 008	Kč 1 277 000,00	29. 7. 2009
BV 011	Kč 1 205 955,00	13. 11. 2009
Celkem	Kč 4 957 955,00	

- V účetnictví byl příjem dotace na bankovní účet zaúčtován účtovacím předpisem MD 221 / DAL 346.01. Do výnosů byla zaúčtována předpisem MD 346.01 / DAL 648.01 – Ostatní provozní výnosy.

2.2 Čerpání dotace

- Organizace předložila Směrnici o čerpání státní dotace platnou pro rok 2009, která obsahovala priority krytí nákladů z dotace. Dále byly předpisem vypracovány jednotlivé účetní okruhy, a to náležitosti účetních dokladů, dodavatelské faktury, přijaté zálohové faktury, vydané faktury,

vystavené zálohové faktury, pokladni operace, bankovní doklady, doklady k účtování o dlouhodobém majetku, zásoby a doklady k účtování o mzdách.

- Poskytnutá dotace na rok 2009 byla správně čerpána na činnosti v souladu s ustanovením § 162., odst. 4 zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon), s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v souladu s podmínkami stanovenými ve smlouvách.
- Byla provedena kontrola účelovosti čerpání poskytnuté dotace UZ 33155 podle nákladových účtů dle údajů knihy analytické evidence:

v Kč

Poskytnutá dotace		4 957 955,00
Účet 521 – Mzdové náklady státní dotace celkem	4 046 044,00	
Účet 521.01 – hrubé mzdy státní dotace	3 850 615,00	
Účet 521.03 – dohody státní dotace	195 429,00	
Účet 524 – Záonné odvody státní dotace celkem	911 911,00	
Účet 524.01 – Sociální pojištění státní dotace	711 805,00	
Účet 524.03 – VZP státní dotace	125 481,00	
Účet 524.07 – Revírní Bratrská pojišťovna státní dotace	74 625,00	
Celkem čerpáno	4 957 955,00	

- Prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím Zlínského kraje na základě smluv v celkové výši Kč 4 957 955,00 byly použity na mzdové prostředky a zákonné odvody.
- Prověřeny byly všechny doklady prokazující čerpání poskytnuté dotace. Organizace čerpala dotaci na mzdové náklady a zákonné sociální a zdravotní pojištění v následujícím analytickém členění:

➤ **Účet 521.01 – Mzdové náklady, smluvní platy** **Kč 3 850 615,00**

Doklad č.	INT 003	Kč 413 124,00	datum	31. 1. 2009
	INT 006	Kč 378 023,00		28. 2. 2009
	INT 011	Kč 370 706,00		31. 3. 2009
	INT 015	Kč 373 828,00		30. 4. 2009
	INT 019	Kč 390 373,00		31. 5. 2009
	INT 021	Kč 361 721,00		30. 6. 2009
	INT 023	Kč 400 854,00		31. 7. 2009
	INT 029	Kč 361 313,00		30. 9. 2009
	INT 032	Kč 390 838,00		30. 10. 2009
	INT 035	Kč 409 835,00		30. 11. 2009

➤ **Účet 521.03 – Mzdové náklady, dohody o provedení práce** **Kč 195 429,00**

Doklad č.	INT 003	Kč 25 120,00	datum	31. 1. 2009
	INT 006	Kč 25 600,00		28. 2. 2009
	INT 011	Kč 19 820,00		31. 3. 2009
	INT 015	Kč 27 840,00		30. 4. 2009
	INT 019	Kč 29 120,00		31. 5. 2009
	INT 021	Kč 23 960,00		30. 6. 2009
	INT 029	Kč 38 400,00		30. 10. 2009
	INT 032	Kč 5 569,00		30. 11. 2009

➤ **Účet 524.01 – Záonné sociální pojištění** **Kč 711 805,00**

Doklad č.	INT 003	Kč 103 281,00	datum	31. 1. 2009
	INT 006	Kč 94 506,00		28. 2. 2009
	INT 011	Kč 101 567,00		31. 3. 2009
	INT 015	Kč 104 587,00		30. 4. 2009
	INT 019	Kč 107 269,00		31. 5. 2009
	INT 021	Kč 100 381,00		30. 6. 2009
	INT 023	Kč 100 214,00		31. 7. 2009

➤ **Účet 524.03 – Zdravotní pojištění, VZP** **Kč 125 481,00**

Doklad č.	INT 003	Kč 17 953,00	datum	31. 1. 2009
	INT 006	Kč 16 271,00		28. 2. 2009
	INT 011	Kč 17 916,00		31. 3. 2009
	INT 015	Kč 17 563,00		30. 4. 2009
	INT 019	Kč 19 302,00		31. 5. 2009
	INT 021	Kč 18 060,00		30. 6. 2009
	INT 023	Kč 18 416,00		31. 7. 2009

➤ **Účet 524.07 – Zdravotní pojištění, Revírní bratrská pojišťovna** **Kč 74 625,00**

Doklad č.	INT 003	Kč 13 051,00	datum	31. 1. 2009
	INT 006	Kč 12 076,00		28. 2. 2009
	INT 011	Kč 14 009,00		31. 3. 2009
	INT 015	Kč 15 239,00		30. 4. 2009
	INT 019	Kč 15 056,00		31. 5. 2009
	INT 021	Kč 5 194,00		30. 6. 2009

- Nedostatky nebyly zjištěny.

2.3 Další účelové dotace

- Vyjma prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu prostřednictvím ZK obdržela škola další účelové dotace. Byla provedena kontrola účelově vázaných prostředků poskytnutých v roce 2009:

➤ **Zvýšení nenárokových složek platů pedagogickým pracovníkům – UZ 33005**

Na zvýšení nenárokových složek platů pedagogickým pracovníkům obdržela organizace účelovou dotaci v celkové výši Kč 306 000,00. Celkovou výši dotace použila organizace na výplatu odměn pedagogických pracovníků. Zaučtování vyplacených odměn bylo odsouhlaseno doklady č.

INT 011	Kč 35 560,00
INT 015	Kč 54 520,00
INT 019	Kč 42 700,00
INT 021	Kč 46 300,00
INT 025	Kč 25 300,00
INT 029	Kč 32 500,00
INT 032	Kč 35 000,00
INT 035	Kč 34 120,00
Celkem	Kč 306 000,00

V účetnictví byly vyplacené odměny sledovány odděleně na samostatném analytickém účtu 521.06. Nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Posílení úrovně odměňování nepedagogických pracovníků – UZ 33016**

Na posílení úrovně odměňování nepedagogických pracovníků byly organizaci přiděleny účelové prostředky ve výši Kč 20 000,00, které byly v plné výši použity na odměny nepedagogických pracovníků. Odsouhlaseny byly doklady č.

INT 021	Kč 1 000,00
INT 029	Kč 3 000,00
INT 032	Kč 7 000,00
INT 035	Kč 9 000,00
Celkem	Kč 20 000,00

V účetnictví byly vyplacené odměny sledovány odděleně na samostatném analytickém účtu 521.07. Nebyly zjištěny nedostatky.

➤ **Podpora romských žáků středních škol na leden – červen 2009 – UZ 33160**

Rozhodnutím MŠMT č. 601 047 09 o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na období leden – červen 2009 obdržela organizace finanční prostředky na podporu romské žákyně ve výši Kč 6 300,00. Prostředky byly určeny na částečnou ne úplnou úhradu nákladů v položkách školné, stravné, ubytování, cestovné a školní potřeby.

Z dotace bylo uhrazeno cestovné z místa bydliště žákyně Dariny Š. (Otrokovice) do školy a zpět ve výši Kč 1 800,00 (PK 152), školné ve výši Kč 2 700,00 (PK 150) a nákup školních potřeb ve výši Kč 1 800,00 (PK 152). Nedostatky nebyly zjištěny.

2.4 Odměňování zaměstnanců

- Organizace předložila Směrnici o mzdovém řádu. Zaměstnanci organizace jsou odměňováni smluvním platem, jehož výše a další složky byly zaměstnancům stanoveny samostatným platovým výměrem. Smluvní plat byl rozlišen finančně na přímou vyučovací povinnost a práce s ní související a ostatní, např. funkční příplatek – výchovný poradce, vedení preventivního programu, třídnictví, správce odborné učebny apod. Mezi další aktivační složky mzdy patřilo např. doučování, další nadstandardní práce s žáky mimo vyučování, dozor při zájmové činnosti mimo vyučování, příprava učebních pomůcek, studijních materiálů, propagace školy na veřejnosti apod.
- Organizace uzavírala také dohody o provedení práce, zpravidla na období školního roku. Předmětem dohody byly odměny za odborné konzultace dálkového studia. Vedena byla přehledná evidence odpracovaných hodin na základě dohod o provedení práce, výjimečně i o pracovní činnosti. Podkladem pro zaúčtování odměn plynoucích z dohod byla tabulka „Evidence hodin DPP 2009“.
- Kontrole byl předložen statistický výkaz „Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P1 - 04 za 1. – 4. čtvrtletí roku 2009“. Ke dni 31. 12. 2009 činil přepočtený počet zaměstnanců 18,2, počet fyzických osob 32.

ZÁVĚR:


- Kontrolovanému subjektu byly vráceny všechny vyžádané účetní doklady a písemnosti. Součinnost odpovědných pracovníků s kontrolní skupinou byla zajištěna.
- Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb. nebyla zjištěna.
- Nedostatky nebyly zjištěny.

Protokol byl vyhotoven dne 18. května 2010.

Protokol zpracovaly:

Ing. Alena Šustrová, vedoucí kontrolní skupiny

Ludmila Skovajsová, členka kontrolní skupiny


.....

.....

Protokol byl vyhotoven ve 3 výtiscích o 8 stranách:

Výtisk č. 1 – pro oddělení kontroly Odboru Kancelář ředitele Krajského úřadu Zlínského kraje

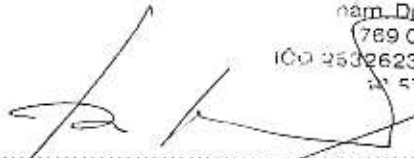
Výtisk č. 2 – pro Střední odbornou školu – PaedDr. Stratil s. r. o., nám. Dr. E. Beneše 24, 769 01 Holešov

Výtisk č. 3 – pro Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Zlínského kraje

S protokolem byl seznámen PaedDr. Jaromír Stratil, ředitel Střední odborné školy – PaedDr. Stratil s. r. o., nám. Dr. E. Beneše 24, 769 01 Holešov, který byl poučen o právu podat řediteli Krajského úřadu Zlínského kraje písemně zdůvodněné námítky prostřednictvím kontrolního oddělení do 5 dnů ode dne převzetí protokolu.

PaedDr. Jaromír Stratil, ředitel Střední odborné školy – PaedDr. Stratil s. r. o., nám. Dr. E. Beneše 24,
769 01 Holešov

Střední odborná škola
- PaedDr. Stratil s.r.o.
nám. Dr. E. Beneše 24
769 01 HOLEŠOV
IČO 25326236 DIČ CZ25326236
tel. 572 998 405


.....
podpis a razítko organizace