



**Česká školní inspekce
Jihomoravský inspektorát**

PROTOKOL

Č. j. ČŠIB-414/10-B

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, 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: Základní škola a Mateřská škola, Žatčany, příspěvková organizace

Sídlo: Žatčany 20, 664 53 Újezd u Brna

Právní forma: příspěvková organizace

IČO: 75 023 482

Identifikátor: 600 110 699

Zastoupená: Mgr. Monikou Opavskou

Zřizovatel: Obec Žatčany

Místo kontroly: Základní škola, Žatčany 20, Mateřská škola, Žatčany 298

Termín kontroly: 16. – 19. března 2010

Kontrolované období: 2009

II.

Předmět kontroly

1. Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu (dále jen SR) poskytnutých podle ustanovení § 163 a vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, na realizaci pokusných ověřování a rozvojových programů.
2. Státní kontrola dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů v oblasti školního stravování s ohledem na cílovou skupinu strávníků a s ohledem na typ školy, pro který školské zařízení zajišťuje služby, vykonávaná podle ustanovení § 174 odst. 2 písm. d) školského zákona.

Kontrolní zjištění

Základní škola a Mateřská škola, Žatčany, příspěvková organizace (dále „škola“) vykonává činnost mateřské školy (dále „MŠ“) a školní jídelny s místem poskytovaného vzdělávání a školských služeb Žatčany 298 a činnost základní školy (dále „ZŠ“) a školní družiny s místem poskytovaného vzdělávání Žatčany 20.

Byla uskutečněna kontrola:

1. Využívání finančních prostředků SR poskytnutých v roce 2009 podle ustanovení § 163 školského zákona na realizaci pokusných ověřování a rozvojových programů.

- 1.1 Provéřit, zda finanční prostředky SR poskytnuté mateřské škole podle ustanovení § 163 školského zákona byly použity oprávněně, tj. v daném projektovém období, ve stanovené výši, k účelům, na které byly poskytnuty, a zda škola dodržela stanovené podmínky pro čerpání účelové dotace MŠMT ČR poskytnuté v roce 2009.

Bylo kontrolováno použití účelové dotace poskytnuté v rámci rozvojového programu „Školní vybavení pro žáky 1. ročníku základního vzdělávání (čj. 3 638/2009-26“ dále „Školní vybavení pro žáky 1. ročníku“.

Finanční prostředky SR poskytnuté na výše uvedený projekt byly použity oprávněně, tzn. v souladu se stanovenými podmínkami.

- 1.2 Provéřit, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky SR poskytnutými podle § 163 školského zákona věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků. Provéřit, zda kontrolovaná osoba ve svém účetnictví sleduje finanční prostředky poskytnuté ze SR a jejich čerpání odděleně a správně na všech účtech, kterými prochází, podle příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále „zákon o účetnictví“).

V účetnictví kontrolované údaje o hospodaření s finančními prostředky SR, poskytnutými podle výše citovaného ustanovení školského zákona, věrně zobrazovaly zdroje, stav a pohyb těchto prostředků ve smyslu příslušných ustanovení zákona o účetnictví. Škola sledovala poskytnuté účelové finanční prostředky a jejich čerpání odděleně.

- 1.3 Provéřít, zda jsou kontrolované operace v souladu s právními předpisy - vypořádání vztahů se SR prostřednictvím poskytovatele – ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.

Škola předala ve stanoveném termínu řádné podklady pro vypořádání vztahů se SR.

- 1.4 Provéřít, zda kontrolovaná osoba zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém, a zda je zajištěno jeho fungování.

Ředitelka školy zavedla vnitřní kontrolní systém, vydala vnitřní směrnici, kterou stanovila pravidla pro jeho fungování. Kontroly uskutečňovaných operací při hospodaření s prostředky SR určenými k realizaci projektu byly prováděny v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o finanční kontrole.

Ve výše uvedených bodech nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

2. Dodržování vybraných ustanovení školského zákona a souvisejících a prováděcích právních předpisů v oblasti školního stravování s ohledem na cílovou skupinu strážníků a s ohledem na typ školy, pro který školské zařízení zajišťuje služby.

- 2.1 Kontrola zda jsou stravovací služby pro děti a další osoby poskytovány v zařízeních uvedených v ustanovení § 122 odst. 4 školského zákona a v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění účinném v kontrolovaném období (dále „vyhláška o školním stravování“).

Škola poskytuje stravovací služby v zařízení školního stravování, které bylo zřízeno a zapsáno v rejstříku škol a školských zařízení (dále „rejstřík“) jako „školní jídelna“.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

- 2.2 Kontrola plnění výživových norem ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 školského zákona a podle přílohy č. 1 vyhlášky o školním stravování u vybraných druhů potravin ve smyslu ustanovení § 1 odst. 2 a § 2 odst. 6 a 8 vyhlášky o školním stravování.

Na základě uchovaných údajů o plnění výživových norem (výpočtu spotřebního koše potravin) bylo zjištěno, že škola plnila stanovenou spotřebu vybraných potravin v souladu s přílohou č. 1 vyhlášky o školním stravování.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

- 2.3 Kontrola stanovení a dodržování finančních normativů na nákup potravin (dále finanční normativ) ve smyslu ustanovení § 1 odst. 2 a § 2 odst. 4 vyhlášky o školním stravování.

Škola správně stanovila výši finančních normativů s ohledem na zařazení strážníků do věkových skupin a postupovala tak v souladu s citovanými ustanoveními vyhlášky o školním stravování. Úspora finančního limitu byla účetně převedena do kalendářního roku 2010.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaného právního předpisu.

- 2.4 Kontrola, zda je úplata za školní stravování v souladu s ustanovením § 5 odst. 1 a 2 vyhlášky o školním stravování.

Škola stanovila úplatu za školní stravování ve výši finančních normativů, které určila v rámci vyhláškou stanoveného rozpětí.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaného právního předpisu.

- 2.5 Kontrola dodržování ustanovení § 30 odst. 1 a 3 školského zákona - stanovení podmínek pro poskytování školního stravování ve školním řádu a jejich dodržování.

Ředitelka školy vydala školní řád a stanovila podmínky pro poskytování školního stravování ve smyslu ustanovení § 2 odst. 3 a 4 vyhlášky o školním stravování. Se stanovenými podmínkami byli rodiče seznámeni.

Kontrolou bylo zjištěno, že realizace poskytování školního stravování probíhala v souladu s podmínkami stanovenými ve školním řádu.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

- 2.6 Kontrola ujednání o zajištění školního stravování mezi kontrolovanou osobou a provozovatelem stravovacích služeb ve smyslu ustanovení § 2 odst. 5 vyhlášky o školním stravování a jeho dodržování.

Škola jako provozovatel stravovacích služeb neposkytovala školní stravování jiným právníkům osobám vykonávajícím činnost škol nebo školských zařízení.

- 2.7 Kontrola rozsahu poskytovaných stravovacích služeb ve smyslu ustanovení § 122 odst. 2 školského zákona a ustanovení § 4 vyhlášky o školním stravování.

Škola poskytovala dětem a žákům v době jejich pobytu ve škole rozsah stravovacích služeb v souladu s vyhláškou o školním stravování.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

- 2.8 Kontrola, zda jsou stravovací služby, poskytované nad rámec § 4 vyhlášky o školním stravování (dále „jiné stravovací služby“), v souladu s ustanovením § 3 odst. 6 a 7 vyhlášky o školním stravování a zda výše úplaty za poskytované služby odpovídá ustanovení § 123 odst. 3 školského zákona.

Škola neposkytovala nad rámec služeb stanovených vyhláškou žádné jiné stravovací služby.

- 2.9 Kontrola provozu zařízení školního stravování podle ustanovení § 3 odst. 2 až 5 vyhlášky o školním stravování ve vztahu k § 29 odst. 2 školského zákona.

Zařízení školního stravování - školní jídelna, připravovala a vydávala jídla ve vymezených provozních místnostech určených k tomuto účelu. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny zjevné nedostatky při zabezpečení ochrany bezpečnosti a zdraví dětí.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

- 2.10 Ověření správnosti předávání údajů z dokumentace školy a ze školní matriky ve smyslu ustanovení § 28 odst. 5 školského zákona a v souladu s příslušnými ustanoveními 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 účinném v kontrolovaném období.

Škola vedla školní matriku školní jídelny a předané údaje o zapsaných stravnících byly v souladu s údaji uvedenými ve školní matrice a v dokumentaci školy.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaných právních předpisů.

- 2.11 Kontrola správnosti, průkaznosti a vedení účetních dokladů souvisejících s činností zařízení školního stravování ve smyslu ustanovení § 11, § 33a a § 35 zákona o účetnictví.

Kontrolované doklady byly jako podklad pro účetnictví školy správné a průkazné a obsahovaly všechny zákonem požadované náležitosti účetního dokladu.

V tomto bodě nebylo zjištěno porušení posuzovaného právního předpisu.

IV.

Odůvodnění

- Ad 1. Kontrola výše finančních prostředků poskytnutých v roce 2009 ze SR na realizaci rozvojových programů a oprávněnosti jejich použití.**

- Ad 1.1 Kontrola, zda finanční prostředky SR poskytnuté na realizaci kontrolovaného projektu byly použity v souladu s cíli a pravidly projektu.

Kontrola celkové výše finančních prostředků SR, poskytnutých v kontrolovaném období na realizaci rozvojového programu „Školní vybavení pro žáky 1. ročníku“ na rok 2009 byla provedena porovnáním údajů uvedených v příslušné rozpočtové změně, vydané v roce 2009 Krajským úřadem Jihomoravského kraje, se související účetní evidencí a bankovními výpisy. Škole byly v průběhu roku 2009 poskytnuty na základě rozpočtových změn finanční prostředky v celkové výši 7 000 Kč. Podle předložených účetních dokladů, obrátů příslušného účtů a bankovních výpisů škola tuto částku k určenému účelu vyčerpal.

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že kontrolované finanční prostředky SR byly použity oprávněně, tj. v daném projektovém období a v souladu s účelem jejich poskytnutí.

- Ad 1.2 Ověření, zda kontrolovaná osoba ve svém účetnictví řádně sledovala finanční prostředky poskytnuté ze SR na financování výše uvedeného projektu.

Kontrolou bylo zjištěno, že škola ve svém účetnictví sledovala příjem a čerpání finančních prostředků poskytnutých ze SR analyticky odděleně. U kontrolovaných operací nebylo zjištěno porušení posuzovaných ustanovení zákona o účetnictví.

- Ad 1.3 Předávání podkladů pro finanční vypořádání vztahů se SR.

Porovnáním dokladu o finančním vypořádání dotací za rok 2009 s údaji uvedenými v účetnictví a další předložené dokumentaci školy bylo zjištěno, že kontrolovaný subjekt řádně a včas předal příjemci dotace (krajskému úřadu) podklady pro vypořádání vztahů se státním rozpočtem, prováděné příjemcem podle ustanovení § 8 odst. 1 výše citované vyhlášky.

- Ad 1.4 Kontrola, zda škola zavedla a udržuje vnitřní kontrolní systém, a zda je ve škole zajištěno jeho fungování i při financování projektu.

Ředitelka školy zavedla vnitřní kontrolní systém, jehož zásady byly upraveny ve vnitřní směrnici. Ve směrnici byly mimo jiné ustanoveny funkce „příkazce operace“ - ředitelka školy, a funkce „správce rozpočtu“ a „hlavní účetní“, které

vykonávali pověření zaměstnanci školy. Podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetní o prověřování jednotlivých finančních operací souvisejících s financováním projektu byly na účetních dokladech umístěny.

Ad 2. Kontrola dodržování právních předpisů v oblasti školního stravování v období roku 2009.

Ad 2.1 Kontrola, zda stravovací služby jsou poskytovány v zařízení školního stravování v souladu s ustanovením školského zákona a vyhláškou o školním stravování.

Na základě předložených dokladů, zejména zřizovací listiny, výpisu z rejstříku a prohlídkou prostor bylo zjištěno, že stravovací služby jsou poskytovány ve vlastním zařízení školního stravování, které je správně zapsáno v rejstříku jako typ „školní jídelna“.

Ad 2.2 Plnění výživových norem.

Kontrola byla provedena porovnáním spotřeby vybraných druhů potravin na strážníka a den (výpočet spotřebního koše potravin uchovaný školou) se stanovenou průměrnou spotřebou těchto druhů potravin za období leden až prosinec 2009, s výjimkou hlavních prázdnin. Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že škola všechny stanovené dávky potravin plně, případně v rámci povolené tolerance $\pm 25\%$ plnila. Množství zeleniny, ovoce a luštěnin je žádoucí v souladu s přílohou č. 1 vyhlášky o školním stravování dále zvyšovat nad hranici 100 %.

Kontrola plnění spotřebního koše byla doplněna hodnocením pestrosti podávaných pokrmů podle výdejky potravin za měsíc duben a říjen 2009. Skladba jídel byla pestrá a dokládala plnění spotřebního koše potravin. K přípravě stravy byly použity suroviny vhodné pro stravování dětí předškolního a školního věku.

Ad 2.3 Kontrola stanovení a dodržování finančních normativů.

Škola správně určila pro jednotlivé věkové kategorie výši finančních normativů na nákup potravin v rámci rozpětí stanoveného vyhláškou o školním stravování, a to následovně:

MŠ 3 – 6 let	přesnídávka, oběd, svačina	24 Kč (6,00 + 13,00 + 5,00)
MŠ 7 – 10 let	přesnídávka, oběd, svačina	27 Kč (6,00 + 16,00 + 5,00)
ZŠ 7 – 10 let	oběd	19 Kč
ZŠ 11 - 14 let	oběd	20 Kč
Zaměstnanci	oběd	26 Kč

Pro obě věkové kategorie MŠ škola dále určila finanční limit ve výši 3 Kč na nápoje.

Školní jídelna stanovené finanční normativy na nákup potravin v roce 2009 nedočerpal, za rok 2009 vykázala úsporu finančního limitu ve výši 8 457,02 Kč, kterou škola v účetnictví převedla jako zálohu na další období.

Zařazení strážníků do věkových skupin, kontrolované pro aktuální školní rok 2009/2010, bylo provedeno správně. Kontrola byla provedena na základě přihlášek ke stravování (matrika školní jídelny) a údajů o platbě obědů v záznamu stravovaných osob za měsíce září až prosinec 2009. Do věkové skupiny 7 – 10 let bylo v MŠ zařazeno 1 dítě, do kategorie 11-14 let 3 žáci ZŠ.

Ad 2.4 Kontrola výše úplaty za školní stravování.

Kontrola byla provedena na základě provozního řádu školní jídelny, výdejek potravin a záznamu stravovaných osob. Výše úplaty za školní stravování byla shodná se stanovenou výší finančních normativů, v souladu s ustanovením vyhlášky o školním stravování.

Ad 2.5 Kontrola stanovení podmínek pro poskytování školního stravování ve školním řádu a jejich dodržování.

Kontrola stanovení podmínek pro poskytování školního stravování byla provedena na základě předloženého školního řádu, provozního řádu, vnitřní směrnice pro placení stravného a ceníku stravného. Tyto dokumenty byly umístěny na přístupném místě a obsahovaly v souladu s vyhláškou o školním stravování stanovené podmínky pro poskytování školního stravování, zejména – informaci o výši stravného a finančního limitu na nákup potravin, způsob odhlašování a přihlašování ke stravování, režim výdeje jídel, způsob hrazení stravného a dále možnost odebrání oběda v první den neplánované nepřítomnosti dítěte.

Bylo ověřeno, že stanovené podmínky byly funkční a odpovídaly skutečnému stavu provozu a povaze poskytovaných služeb.

Rodiče byli s těmito podmínkami seznámeni prostřednictvím předaného ceníku jídel, informací na vývěškách, informací na školních webových stránkách a ve školním řádu.

Kontrola dodržování stanovených podmínek byla provedena na základě účetní evidence školního stravování a ověřením skutečností na místě. Bylo zjištěno, že realizace poskytování školního stravování probíhala v souladu s nastavenými podmínkami.

Ad 2.6 Kontrola ujednání o zajištění školního stravování.

Škola neposkytovala stravovací služby jiným právnickým osobám zařazeným v rejstříku.

Ad 2.7 Kontrola rozsahu poskytovaných stravovacích služeb

Kontrola byla provedena na základě účetní evidence školní jídelny, provozního řádu školní jídelny a ceníku stravného. Děti MŠ byly přihlášeny k celodennímu stravování. Kontrolou předložené evidence bylo zjištěno, že všem dětem MŠ byla poskytována celodenní strava, případně polodenní strava podle délky pobytu v mateřské škole a žákům ZŠ oběd.

Rozsah poskytovaných služeb byl v souladu s vyhláškou o školním stravování.

Ad 2.8 Kontrola poskytování jiných stravovacích služeb a výše úplaty za tyto služby.

Škola neposkytovala nad rámec vyhlášky o školním stravování dětem a žákům jiné stravovací služby. Pitný režim, zajištěný po celou dobu pobytu dětí v MŠ, byl poskytován v rámci stanoveného finančního normativu 3 Kč.

Školní jídelna dále v hlavní činnosti zajišťovala v souladu se zřizovací listinou závodní stravování pro vlastní zaměstnance podávání stejných jídel (obědů) jako dětem a žákům, odlišených finančním normativem na nákup potravin a normovanými dávkami potravin.

Ad 2.9 Kontrola provozu zařízení školního stravování.

Školní jídelna připravovala jídla v prostorách určených k tomuto účelu. Výdej jídel pro děti MŠ probíhal ve třídách, pro žáky ZŠ v samostatné jídelně v budově MŠ, kam žáci s pedagogickým dohledem docházeli. Kontrola byla provedena prohlídkou prostor, ve kterých se děti a žáci stravují, se zaměřením zejména na vhodné uspořádání těchto prostor, rovné a nekluzké podlahy, vhodnost používaného nádobí a vhodný sedací nábytek. Ve třídách, kde byly dětem podávány svačiny, byl sedací nábytek výškově rozlišený. V samostatné jídelně pro žáky ZŠ sedací nábytek svojí velikostí nezohledňoval rozdílnou tělesnou výšku žáků a nepřispíval tak k jejich správnému sezení.

Stavebně technická kapacita kuchyně 75 vařených jídel a nejvyšší povolený počet strážníků ve školní jídelně nebyl překračován. Přítomní pedagogičtí pracovníci věnovali pozornost hygieně stolování, samostatnosti dětí i upevňování jejich hygienických a stravovacích návyků.

Při kontrole nebyly zjištěny žádné zjevné negativní jevy, které by přímo ohrožovaly bezpečnost a zdraví dětí. Nebyly však respektovány fyziologické potřeby vzhledem k nerozlišení výšky sedacího nábytku v jídelně.

Ad 2.10 Ověření správnosti předávání údajů z dokumentace školy.

Kontrola správnosti předávaných údajů byla provedena porovnáním vybraných údajů vykázaných ve výkazu Z 17-01 o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. říjnu 2009 s údaji uvedenými ve školní matrice školní jídelny, kterou tvoří přihlášky ke stravování a v záznamech stravovaných osob. Škola k rozhodnému datu vykazala ve výkazu o školním stravování 34 stravovaných dětí MŠ a 22 strážníků ZŠ. Tento údaj odpovídal údajům uvedeným v předložené dokumentaci.

Výkaz byl odeslán správnímu úřadu ve stanoveném termínu.

Ad 2.11 Kontrola vedení účetních dokladů souvisejících s činností školní jídelny.

Účetní evidence školní jídelny byla vedena za pomoci PC programu. Kontrolou předložených sestav a dokladů, uvedených ve výčtu dokladů, bylo zjištěno, že tyto byly jako podklad pro účetnictví školní jídelny vedeny správně, průkazně a obsahovaly všechny zákonem předepsané náležitosti účetního dokladu.

V.

Shrnutí výsledků kontroly

1. V oblasti využívání finančních prostředků poskytnutých v roce 2009 ze SR na realizaci kontrolovaného rozvojového programu a oprávněnosti jejich použití nebylo zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.
2. Kontrolou dodržování právních předpisů v oblasti školního stravování v roce 2009 nebylo touto kontrolou zjištěno porušení výše uvedených právních předpisů.

VI.

Doklady a materiály, o které se kontrolní zjištění opíralo

1. *Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Žatčany* s názvem Základní škola a Mateřská škola, Žatčany, příspěvková organizace, ze dne 14. září 2009
2. *Rozhodnutí Krajského úřadu Jihomoravského kraje* ve věci návrhu na zápis změny v údajích vedených v rejstříku škol a školských zařízení s účinností od 1. září 2008 č. j. JMK 86796/2008, ze dne 17. července 2008
3. *Jmenovací listina do funkce ředitelky Základní školy a Mateřské školy, Žatčany, příspěvkové organizace* s účinností od 1. srpna 2005 ze dne 24. června 2005
4. *Výpis z rejstříku škol a školských zařízení* identifikátor právnické osoby 600 110 699, tisk z <http://rejsskol.msmt.cz> ze dne 3. března 2010
5. *Rozpočtová změna číslo 101, Oznámení o poukázání finančních prostředků č.j. JMK 73346/2009* ze dne 11. června 2009 (ÚZ 33017)
6. *Oznámení o poukázání finančních prostředků č. j. JMK 73 346/2009* ze dne 11. června 2009
7. *Výpis periodický KB, a. s., č. 6* ze dne 19. června 2009 (příjem dotace ÚZ 33017)
8. *Předkontace bankovního výpisu BV/00103* ze dne 11. června 2009 vč. podpisů dle vnitřního kontrolního systému
9. *Obrat účtu č. 501 900 ONIV – dotace pro 1. ročníky* včetně prvotních dokladů č. FAP143, FAP147, FAP19 a výpisu z účtu KB č. 7 ze dne 21. července 2009 a č. 10 ze dne 21. října 2009
10. *Obrat účtu 691400 Účelové dotace*
11. *Směrnice pro vnitřní kontrolní systém a kontrolní řád pro řídicí kontrolu* ze dne 1. září 2005
12. *Příkaz k uskutečnění veřejného výdaje a písemný záznam o veřejné kontrole dle §§ 10-17 vyhlášky MF ČR č. 416/2004 Sb.*
13. *Finanční vypořádání dotací poskytnutým krajům za rok 2009*, ze dne 13. ledna 2010
14. *Z 17-01 Výkaz o činnosti zařízení školního stravování podle stavu k 31. 10. 2009* ze dne 9. listopadu 2009
15. *Příhláška ke stravování k datu 31. října 2009* (ZŠ 22 ks, MŠ 34 ks)
16. *Školní řád Základní škola a Mateřské školy Žatčany* ze dne 1. září 2009
17. *Provozní řád školní jídelny při MŠ a ZŠ Žatčany* ze dne 1. září 2009
18. *Vnitřní směrnice pro placení stravného a úplaty za pobyt v MŠ* ze dne 1. září 2009
19. *Ceny stravného pro školní rok 2009/2010*
20. *Kalkulace ceny obědů pro cizí strávníky v roce 2009/2010* ze dne 1. září 2009
21. *Spotřební koš – PC výstupy za období leden – červenec, září - prosinec 2009*
22. *Přehled o hospodaření školní jídelny – PC výstupy zpracované za jednotlivé měsíce roku 2009: Rekapitulace obědů a poplatků za měsíc včetně údaje Hospodaření s finanční normou (v Kč) za měsíc, Přehled strávníků za měsíc, Výdejka zboží ze skladu na den*
23. *Výdejka zboží ze skladu na den: číslo 144až 155 za měsíc říjen 2009* (za účelem kontroly náležitostí a správnosti účetního dokladu, použitých surovin a správnosti normování dávek masa pro přihlášené strávníky)

VII. 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, Křížová 22 603 00 Brno.

Složení kontrolního týmu a datum vyhotovení protokolu

(razítko)

Mgr. Lenka Špačková

Lenka Špačková, v. r.

Mgr. Jiří Brauner

Jiří Brauner, v. r.

Mgr. Hana Tesaříková

Hana Tesaříková, v. r.

Bc. Miroslava Šustáčková

Miroslava Šustáčková, v. r.

V Brně dne 29. března 2010

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

(razítko)

Mgr. Monika Opavská, ředitelka

Monika Opavská, v. r.

Dne 19. 4. 2010