MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 15.8.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Pavlína Mikloszová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 16.9.2019 09:42:21 +02:00

Čj: MSK 109089/2019
Sp. zn.: KON/19487/2019/Mik
054.2 V5
Odbor: Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
Vyřizuje: Ing. Pavlína Mikloszová
Telefon: 595 622 371
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Protokol o kontrole
provedené na základě Pověření č. 499/03/2019 k provedení kontroly

na základě § 9 odst. 1 a § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena kontrola:

Kontrolovaná osoba:	Střední škola průmyslová a umělecká, Opava, příspěvková organizace, Praskova 399/8, 746 01 Opava, IČO 47813121
Složení kontrolní skupiny:	Ing. Pavlína Mikloszová, vedoucí kontrolní skupiny Ing. Dagmar Černá, člen kontrolní skupiny Ing. Simona Nováková, člen kontrolní skupiny Ing. Lucie Poppelková, člen kontrolní skupiny
Předmět kontroly:	veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky
Časový plán kontroly:	
- **Datum a čas zahájení kontroly**	29. 7. 2019 v 8:30 hodin
- **Datum posledního kontrolního úkonu předcházejícího vyhotovení protokolu o kontrole:**	31. 7. 2019
Kontrolované období:	rok 2018, 2019

Obsah strana

Seznam použitých právních předpisů a pokynů zřizovatele 2
1. Průběh kontroly 3
2. Základní informace 3
3. Přehled kontrolovaných oblastí 3
4. Vyhodnocení výsledků kontroly 4
5. Přehled kontrolních zjištění a doporučení 4
5.1. Vnitřní kontrolní systém organizace 4
5.2. Agenda zákona o registru smluv a smluvní vztahy 6
5.3 Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 6
5.4 Hospodaření s majetkem a fond investic 7
5.5 Doplňková činnost 7
5.6 Osobní náklady, odměňování zaměstnanců 7
Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření 9

Seznam použitých právních předpisů a pokynů zřizovatele

1. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.")
2. **zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.")
3. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.")
4. **vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.")
5. **zákon č. 561/2004 Sb.,** o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „školský zákon")
6. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví")
7. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.")
8. **české účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „ČÚS")
9. **vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.")
10. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.")
11. **nařízení vlády č. 567/2006 Sb.,** o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády č. 567/2006 Sb.")
12. **nařízení vlády č. 341/2017 Sb**., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (dále jen „nařízení vlády č. 341/2017 Sb.")
13. **nařízení vlády č. 222/2010 Sb.**, kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě (dále jen „nařízení vlády č. 222/2010 Sb.")
14. **zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv")
15. **Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím**, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem (dále jen „Zásady")
16. **Pravidla pro hospodaření a nakládání s majetkem Moravskoslezského kraje,** který byl svěřen příspěvkovým organizacím, prováděcí předpis k Zásadám (dále jen „Pravidla pro hospodaření a nakládání s majetkem")
17. **Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace v oblasti kultury, školství, sociálních věcí a Moravskoslezské energetické centrum, příspěvkovou organizaci** (dále jen „Závazná účtová osnova")

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

Seznam zkratek

FP	přijatá faktura	FV	faktura vydaná
PPD	příjmový pokladní doklad	VPD	výdajový pokladní doklad
OSČ	osobní číslo	VBÚ	výpis z běžného účtu

1. Průběh kontroly

Střední škola průmyslová a umělecká, Opava, příspěvková organizace (dále jen organizace) byla usnesením Rady Moravskoslezského kraje č. 64/5847 ze dne 11. 6. 2019 zařazena do plánu kontrol příspěvkových organizací kraje. Kontrola na místě byla zahájena dne 29. 7. 2019 předložením písemného pověření ke kontrole řediteli organizace. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo ukončení kontroly na místě dne 31. 7. 2019.

2. Základní informace

Funkce zřizovatele organizace přešla na Moravskoslezský kraj dle zřizovací listiny ZL/191/2001 ke dni 1. 10. 2001. Hlavním účelem zřízení organizace je uskutečňovat vzdělávání a výchovu žáků podle vzdělávacích programů. Předmětem činnosti odpovídajícím hlavnímu účelu je poskytování středního vzdělání s maturitní zkouškou.

Dle výpisu z rejstříku škol a školských zařízení organizace vykonává činnost střední školy (kapacita 400 cílová: 440 žáků). Místy poskytovaného vzdělávání jsou:

1. Praskova 399/8, 746 01 Opava.
2. Janská 1849/30, 746 01 Opava.
3. Praskova 373/10, 746 01 Opava.

Zřizovací listinou jsou vymezeny tyto okruhy doplňkové činnosti:

1. Provádění rekvalifikačních, odborných a vzdělávacích kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně zprostředkování.
2. Zámečnictví.
3. Reklamní činnost a marketing.
4. Pronájem majetku.
5. Provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti.
6. Návrhářská, designérská, aranžérská činnost a modeling.
7. Mimoškolní výchova a vzdělávání, výchovné, relaxační, zotavovací akce a sportovní kurzy.

Organizace v roce 2018 v hlavní činnosti vykázala výsledek hospodaření ve výši 0 Kč, v doplňkové činnosti 180.369 Kč. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců v roce 2018 činil 46,43 zaměstnanců. Předchozí veřejnosprávní kontrola hospodaření ze strany zřizovatele proběhla v organizaci v roce 2012.

3. Přehled kontrolovaných oblastí

Kontrola byla zaměřena na oblasti hospodaření s ohledem na rizika vzniku nedostatků a jejich případného dopadu na hospodaření s veřejnými prostředky.

Cílem kontroly bylo v souladu s § 4 zákona č. 320/2001 Sb. prověřit v rámci kontrolovaných oblastí zejména:

1) dodržování právních předpisů, zásad a vnitroorganizačních směrnic,
2) zajištění dostatečné ochrany veřejných prostředků proti rizikům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
3) včasné a spolehlivé informování o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování,

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

4) hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

Celková hodnota jednotlivých rizik vyhodnocených odvětvovým odborem nepřekročila hodnotu 3.

Ředitel organizace, Ing. Vítězslav Doleží, byl do funkce jmenován dnem 1. 7. 2014.

Předmětem veřejnosprávní kontroly hospodaření byly tyto oblasti:

- Vnitřní kontrolní systém
- Smluvní vztahy, agenda zákona o registru smluv
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Hospodaření s majetkem a fond investic
- Doplňková činnost
- Osobní náklady, odměňování zaměstnanců

Kontrolní vzorky byly stanoveny metodou záměrného úsudkového výběru, výčet je uveden v části *Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření.*

4. Vyhodnocení výsledků kontroly

Vyhodnocení nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému (VKS) v jednotlivých kontrolovaných oblastech:

Oblast hospodaření	Nastavení VKS			Vyhodnocení účinnosti VKS			Poznámka
	Nastaven	Částečně nastaven	Nena-staven	Účinný	Částečně účinný	Neúčinný	
Vnitřní předpisy	x			x			
Řídicí kontrola	x			x			
Finanční operace	x			x			Doporučení v bodě 5.1 Protokolu
Smluvní vztahy	x			x			
Agenda zákona o registru smluv	x			x			
Inventarizace majetku a závazků	x			x			
Hospodaření s majetkem, fond investic	x			x			
Doplňková činnost	x			x			
Osobní náklady, odměňování zaměstnanců	x			x			

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

5. Přehled kontrolních zjištění a doporučení

5.1. Vnitřní kontrolní systém organizace

Vnitřní předpisy

Vnitřní předpisy ve formě řádů a směrnic vydává ředitel organizace. Zaměstnanci jsou prokazatelně seznamováni se všemi ustanoveními vnitřních předpisů, seznámení stvrzují svým podpisem. Vnitřní předpisy jsou k dispozici

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

zaměstnancům v elektronické podobě (po přihlášení přes odkaz na webových stránkách organizace) a v písemné podobě jsou uloženy u ekonomky organizace.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Předběžná řídící kontrola

Nastavení a provádění schvalovacích postupů odpovědných osob při řízení veřejných příjmů a výdajů je uvedeno v tabulce:

Předběžná řídicí kontrola (vyhláška č. 416/2004)		***Osoba pověřená***						***Ověřeno na***
		PO		***SR***		***HU***		
		N	**P**	**N**	**P**	**N**	**P**	
příjmy	§ 11 před vznikem nároku	✓	✓					Žádanky, ceníky
	§ 12 po vzniku nároku	✓	✓			✓	✓	příjmové pokladní doklady
výdaje	§ 13 před vznikem závazku	✓	✓	✓	✓			dodavatelské smlouvy, objednávky, žádanky, limitované přísliby
	§ 14 po vzniku závazku	✓	✓			✓	✓	výdajové pokladní doklady, přijaté faktury

PO příkazce operace
SR správce rozpočtu
HÚ hlavní účetní

N nastavení schvalovacích postupů
P provádění schvalovacích postupů
✓ nebyly zjištěny nedostatky

Pracovní pozice příkazce operace, správce rozpočtu i hlavní účetní jsou určeny pověřením a jednoznačně popsány, včetně jejich zastupujících osob ve Směrnici vnitřní kontrolní systém. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v této organizaci sloučená.

Kontrolní skupina se zaměřila na provádění řídící kontroly s ohledem na postupy popsané ve vnitřních předpisech organizace. Zkontrolovány byly operace provedené v rámci předběžné řídící kontroly u příjmů a výdajů (viz tabulka výše) a bylo ověřeno, že výkon řídící kontroly v praxi organizace odpovídá postupům nastaveným ve vnitřních předpisech.
Všechny kontrolou prověřené operace probíhaly v souladu se schvalovacími postupy dle vyhlášky č. 416/2004 sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Řídící kontrola u finančních operací

- Pokladní operace

Organizace má pravidla pro manipulaci s finanční hotovostí a o pokladních službách zavedeny ve Směrnici vnitřní kontrolní systém. Organizace má jednu provozní pokladu. S odpovědnými zaměstnanci jsou sepsány dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování. Organizace si stanovila a dodržovala finanční limit v pokladně. Inventarizace prostředků v hotovosti je prováděna průběžně 4x v roce a namátkově 1x v měsíci.

- Bankovní operace

Informace o oběhu bankovních dokladů je zavedena ve Směrnici vnitřní kontrolní systém. Organizace má zřízený běžný účet a účet FKSP. Příkaz k úhradě do elektronického bankovnictví zpracovává správce rozpočtu (ekonomka) a schvaluje příkazce operace, který následně platbu autorizuje. V organizaci probíhá v rámci příkazu k úhradě kontrola tzv. čtyř očí. Následnou kontrolu provádí hlavní účetní organizace (ekonomka).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Doporučení:
Kontrolní skupina doporučuje zajistit v bance v rámci plateb autorizaci dvěma osobami tak, aby kontrola tzv. čtyř očí proběhla v elektronické podobě s cílem eliminovat riziko chybného zadání platby nebo zadání neoprávněné platby do elektronického bankovnictví.

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

5.2. Agenda zákona o registru smluv a smluvní vztahy

Kontrola plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 340/2015 Sb. (zákon o registru smluv)

- Vnitřní kontrolní mechanismy

Kontrolní skupina se zaměřila na prověření vnitřního kontrolního systému dané oblasti a na kontrolu plnění povinností ze strany organizace při uveřejňování smluv a objednávek v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb.

Kontrolu vnitřních předpisů, předložených smluv, objednávek a dalších vnitřních kontrolních mechanismů bylo zjištěno následující:

- Organizace zpracovala povinnost zveřejnit objednávky a smlouvy do Směrnice k aplikaci zákona o registru smluv
- Osoba pověřená zveřejňováním dokumentů byla referentka majetkové správy organizace, zastupitelnost byla zajištěna
- Organizace zavedla evidenci smluv a objednávek, kterou vede ekonomka organizace

- Registr smluv

Organizace od 1. 7. 2018 do 31. 7. 2019 zveřejnila 34 záznamů. V rámci kontrolovaného vzorku smluv, objednávek a faktur bylo zjištěno, že žádný další z těchto dokumentů nesplňuje podmínky, které určuje zmíněný zákon k uveřejnění v registru smluv.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Smluvní vztahy

Kontrola se zaměřila na administraci smluvních vztahů, objednávek a její schopnost eliminace rizik, prověření plnění závazků z těchto vztahů a promítnutí do účetní evidence organizace.

Kontrolní skupině byly předloženy originály dodavatelských smluv platných pro kontrolovaný rok 2018 a 2019. U kontrolního vzorku dodavatelských smluv byla prověřována správná výše závazků v účetní evidenci dle uzavřených smluvních vztahů.

Nedostatky nebyly zjištěny.

5.3 Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018

Kontrolní skupina se zaměřila na prověření způsobu provedení celého procesu inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018, a to z hlediska dodržení právních předpisů a vnitřních předpisů, a z hlediska správnosti, úplnosti a věrohodnosti doložených inventurních soupisů. Ověřena byla také správnost vykázaných zůstatků u vybraných inventarizovaných účtů.

Vnitřní předpisy upravující proces inventarizace obsahovaly příkaz ředitele k inventarizaci, složení inventarizační komise, termín provedení, místo, rozsah, způsob provedení, den zahájení a ukončení inventarizačních prací, rekapitulaci zjištění, vyhotovení závěrečné inventarizační zprávy, jména a podpisy členů inventarizační komise, schválení výsledků a podpis statutárního zástupce.

Kontrolou bylo ověřeno, že celý proces inventarizace proběhl tak, jak je popsán ve vnitřních předpisech organizace, které byly vypracovány v souladu s platnými právními předpisy. Provedení jednotlivých inventur rozvahových účtů bylo doloženo inventurními soupisy, které splňovaly náležitosti vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

5.4 Hospodaření s majetkem a fond investic

Kontrola se zaměřila na soulad vnitřních předpisů s platnými právními předpisy a pokyny zřizovatele a aplikace postupů popsaných ve vnitřních předpisech v praxi v roce 2018 v těchto oblastech:

- hospodaření s fondem investic - tvorba fondu ve vazbě na výši odpisů majetku, čerpání fondu ve vazbě na pořízení dlouhodobého hmotného majetku (elektroinstalační práce, rozšíření kamerového systému, multifunkční tiskárna)
- opravy a udržování - II. a III. etapa oprava střechy
- poptávkové řízení - ověření postupů poptávkového řízení v souvislosti s realizací II. a III. etapy opravy střechy
- vyřazování majetku - stanovení likvidační komise, návrhy k vyřazení, vyřazovací a likvidační protokoly včetně doložení odborných posudků, vyřazení z evidence majetku

Na vybraném vzorku kontrolovaných dokladů bylo prověřeno, že organizace v roce 2018 při tvorbě, čerpání a finančním krytí fondu investic, pořizování, odpisování, opravách a údržbě i vyřazování dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku postupovala v souladu s platnými právními předpisy, pokyny zřizovatele i vlastními vnitřními předpisy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

5.5 Doplňková činnost

Kontrola byla zaměřena na prověření vnitřních kontrolních mechanismů dané oblasti, nastavení kalkulací, správnost účtování nákladů a výnosů doplňkové činnosti, smluvní zajištění, vyhodnocení výsledku hospodaření, prověření praktické realizace nastaveného systému na kontrolním vzorku.

Celkový hospodářský výsledek z doplňkové činnosti za rok 2018 činil 180.369 Kč.

Kontrola se zaměřila na okruhy doplňkové činnosti, které organizace v roce 2018 v souladu se zřizovací listinou provozovala:

- pronájem majetku (učebna, bufet),
- provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti (tělocvična),
- provádění odborných a vzdělávacích kurzů (kurzy modelování a kresby, kurz angličtiny pro strojaře),
- návrhářská a designérská činnost (návrh opavského betléma).

Náklady a výnosy organizace sledovala v účetnictví odděleně.

Nedostatky nebyly zjištěny.

5.6 Osobní náklady, odměňování zaměstnanců

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti celkové výše vykázaných osobních nákladů včetně souvisejících zákonných odvodů v roce 2018, vč. návaznosti na stanovené závazné ukazatele na platy; prověření nastavení systému vedení personální a mzdové agendy ve vnitřních předpisech, jejich soulad s platnými právními předpisy, a dále prověření dodržování nastaveného systému na kontrolním vzorku dokladů zejména s ohledem na dopad na odměňování zaměstnanců.

V souladu s předmětem kontroly byla na kontrolním vzorku prověřena:

- správnost celkové výše osobních nákladů vykázaných v roce 2018 na účtech 521, 524, 527.300 a 303 a tvorby FKSP na účtu 412.110
- přiznávání odměn včetně jejich zdůvodnění v měsících 11 a 12/2018 - soulad s § 134 zákona č. 262/2006 Sb.

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

- přiznávání příplatků za vedení, příplatků za třídnictví a osobních příplatků - soulad s §§ 124, 129 a 131 zákona č. 262/2006 Sb.
- plat ředitele – dodržování výše platu stanoveného řediteli organizace zřizovatelem v roce 2018
- zařazení do platových tříd v návaznosti na nejnáročnější práci požadovanou po zaměstnanci dle pracovní náplně – soulad s § 123 zákona č. 262/2006 Sb. a § 3 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.
- aplikace zvláštního způsobu určování platových tarifů ve smyslu § 6 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.
- dohody o provedení práce - dodržování ustanovení §§ 34b odst. 2, 75, 77 zákona č. 262/2006 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Místo a datum vyhotovení protokolu: Ostrava dne 15. 8. 2019

Poučení:

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může kontrolovaná osoba podat námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, a to do 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole, na adresu Moravskoslezský kraj - Krajský úřad, 28. října 117, 702 18 Ostrava.

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Protokol zpracovaly a sepsaly:

Ing. Pavlína Mikloszová, vedoucí kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Dagmar Černá, člen kontrolní skupiny	V době podpisu nepřítomna
Ing. Simona Nováková, člen kontrolní skupiny	V době podpisu nepřítomna
Ing. Lucie Poppelková, člen kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým Podpisem

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření

- ZL/191/2001, v úplném znění ke dni 15. 3. 2018
- Výpis z rejstříku škol a školských zařízení ze dne 29. 5. 2019
- Hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2018
- Účtový rozvrh roku 2018
- Výkaz zisků a ztráty k 31. 12. 2018
- vnitřní předpisy organizace platné pro kontrolované období (r. 2018, 2019)

Vnitřní kontrolní systém

- Seznam směrnic pro rok 2018, 2019
- Aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení, účinná od 1. 1. 2018
- Vnitřní kontrolní systém na SŠPU v Opavě, příspěvkové organizaci, účinná od 1. 1. 2018
- Pověření k výkonu řídící kontroly v organizaci Střední škola průmyslová a umělecká, Opava, příspěvková organizace zaměstnance s OSČ 620 k výkonu funkce správce rozpočtu/hlavní účetní, účinné od 1. 12. 2018
- Pověření k výkonu funkce příkazce operace zaměstnance s OSČ 293, ze dne 1. 7. 2014
- Pověření k výkonu funkce správce rozpočtu a hlavní účetní zaměstnance s OSČ 659 (zástup), ze dne 1. 12. 2018
- Dohoda o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí se zaměstnancem OSČ 325, ze dne 7. 10. 2016
- Dohoda o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí se zaměstnancem OSČ 62530, ze dne 30. 9. 2016
- Dohoda o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí se zaměstnancem OSČ 293, ze dne 1. 10. 2015
- Dohoda o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí se zaměstnancem OSČ 623, ze dne 29. 6. 2016
- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem s OSČ 620, ze dne 4. 11. 2014 (do 10. 12. 2018)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena se zaměstnancem s OSČ 659, ze dne 10. 12. 2018 (od 10. 12. 2018)
- Podpisové vzory účinné od 1. 12. 2017, vč. Podpisové vzory – dodatek účinný od 1. 12. 2018
- Plán finančních kontrol na rok 2018, dne 2. 12. 2017
- Evidence objednávek 2018, 2019
- Kniha přijatých faktur 2018, 2019
- Objednávka č. 18025 – FP č. 100270 – VBÚ ze dne 1. 10. 2018; Objednávka č. 18026 – FP č. 100231 – VBÚ ze dne 11. 9. 2018; Objednávka č. 18027 – FP č. 100259, FP č. 100260 – VBÚ ze dne 25. 9. 2018; Objednávka č. 18028 – FP č. 100230 – VBÚ ze dne 11. 9. 2018; Objednávka č. 18034 – FP č. 100285 – VBÚ ze dne 12. 10. 2018; Objednávka č. 18036 – FP č. 100297 – VBÚ ze dne 23. 10. 2018; Objednávka č. 18039 – FP č. 100276 – VBÚ ze dne 4. 10. 2018; Objednávka č. 18043 – FP č. 100308 – VBÚ ze dne 2. 11. 2018; Objednávka č. 18047 – FP č. 100344 – VBÚ ze dne 16. 11. 2018, Objednávka č. 18049 – FP č. 100418 – VBÚ ze dne 21. 12. 2018, Objednávka č. 18050 – FP č. 100386 – VBÚ ze dne 12. 12. 2018
- FP č. 100327 – VBÚ ze dne 12. 11. 2018, FP č. 100328 – VBÚ ze dne 12. 11. 2018, FP č. 10032 9 – VBÚ ze dne 22. 11. 2018, FP č. 100330 – VBÚ ze dne 12. 11. 2018, FP č. 100331 – VBÚ ze dne 22. 11. 2018, FP č. 100333 – VBÚ ze dne 12. 11. 2018, FP č. 100335 – VBÚ ze dne 23. 11. 2018, FP č. 100339 – VBÚ ze dne 13. 11. 2018, FP č. 100340 – VBÚ ze dne 16. 11. 2018, FP č. 100341 – VBÚ ze dne 16. 11. 2018, FP č. 100342 – VBÚ ze dne 16. 11. 2018, FP č. 100345 – VBÚ ze dne 23. 11. 2018, FP č. 100346 – VBÚ ze dne 23. 11. 2018, FP č. 100347 – VBÚ ze dne 23. 11. 2018, FP č. 100350 – VBÚ ze dne 23. 11. 2018, FP č. 100351 – VBÚ ze dne 23. 11. 2018
- VPD č. 600117, VPD č. 600118, VPD č. 600119, VPD č. 600120, VPD č. 600123, VPD č. 600124, VPD č. 600125, VPD č. 600126, VPD č. 600127, VPD č. 600128, VPD č. 600129, VPD č. 600130, VPD č. 600138, VPD č. 600139, VPD č. 600141, VPD č. 600142, VPD č. 600145, VPD č. 600146, VPD č. 600150, VPD č. 600154, VPD č. 600165, VPD č. 600167, VPD č. 600168
- PPD č. 600116, PPD č. 600122, PPD č. 600140, PPD č. 600143, PPD č. 600144, PPD č. 600151, PPD č. 600166
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně, ke dni 2. 7. 2018
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně, ke dni 1. 8. 2018
- Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně, ke dni 4. 9. 2018

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

- Limitovaná příslib č. 1 – zdravotní prohlídky, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 2 – poštovní služby, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 3 – údržba a opravy, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 4 – oprava a údržba, materiál pro školní dílny, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 5 – občerstvení – sekretariát (káva, cukr, čaj, nealko. Nápoje), ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 6 – nákup stravenek, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 7 – kancelářské potřeby, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 8 – čistící, dezinfekční prostředky a ostatní úklidový materiál, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 9 – tonery, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 10 – nákup materiálu na akci „dotek první republiky", ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 11 – soutěž merkur 2018, ze dne 3. 1. 2018; Limitovaný příslib č. 12 – zhotovení korkové mapy Evropy, ze dne 3. 1. 2018
- Inventarizace účtu 261 - Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně, ke dni 31. 12. 2018, Pokladní deník 2. 1. – 31. 12. 2018; Inventarizace účtu 263 - Inventurní soupis cenin k 31. 12. 2018, Ke dni 31. 12. 2018 je zůstatek 193 stravenek (80 Kč/kus)

Agenda zákona o registru smluv a smluvní vztahy

- Evidence objednávek 2018, 2019
- Evidence smluv 2018, 2019
- Kniha přijatých faktur 2018, 2019
- Evidence smluv a objednávek uveřejněných v registru smluv 2018, 2019
- Směrnice k aplikaci zákona o registru smluv, účinná od 17. 12. 2018
- Smlouva o sběru, svozu a odstranění odpadu č. 32133/06 uzavřena s firmou Marius Pedersen a. s., na dobu neurčitou, účinná od 1. 9. 2006 vč. dodatku č. 1, účinný od 1. 6. 2009; FP č. 100037 – VBÚ ze dne 12. 2. 2018, FP č. 100085 – VBÚ ze dne 27. 3. 2018, FP č. 100113 – VBÚ ze dne 26. 4. 2018, FP č. 100158 – VBÚ ze dne 13. 6. 2018, FP č. 100205 – VBÚ ze dne 26. 7. 2018
- Smlouva o dílo uzavřena s Hana Zelinková, vedení mzdové agendy, na dobu neurčitou, ze dne 26. 1. 2011, vč. dodatku, ze dne 15. 5. 2018; FP č. 100047 – VBÚ ze dne 23. 2. 2018, FP č. 100082 – VBÚ ze dne 27. 3. 2018, FP č. 100112 – VBÚ ze dne 26. 4. 2018, FP č. 100136 – VBÚ ze dne 14. 5. 2018, FP č. 10063 – VBÚ ze dne 13. 6. 2018, FP č. 100201 – VBÚ ze dne 13. 7. 2018
- Smlouva o výkonu činnosti na úseku bezpečnosti práce a požární ochrany uzavřena s Roman Poláš, na dobu neurčitou, ze dne 28. 6. 2004 + Smlouva o dílo č. 7/2018 POL uzavřena s Ing. Jakub Poláš, na dobu neurčitou, ze dne 1. 10. 2018; FP č. 100266 – VBÚ ze dne 27. 9. 2018
- Smlouva o poskytování pracovnělékařských služeb uzavřena s Trattamento, na dobu neurčitou, ze dne 30. 4. 2013 + Smlouva o poskytování pracovnělékařských služeb uzavřena s Trattamento, na dobu neurčitou, ze dne 5. 6. 2018; FP č. 100381 – VBÚ ze dne 7. 12. 2018
- Smlouva o poskytnutí daňového poradenství uzavřena s firmou DASOLI s. r. o., na dobu neurčitou, ze dne 20. 5. 2014; FP č. 100108 – VBÚ ze dne 13. 4. 2018, FP č. 100392 – VBÚ ze dne 14. 12. 2018
- Smlouva č. 1/2014 o poskytování datových služeb uzavřena s Vojtěch Janda, na dobu neurčitou, ze dne 23. 5. 2014; FP č. 100156 – VBÚ ze dne 13. 6. 2018
- Smlouva o technickém střežení objektu prostřednictvím PCO – BOIS uzavřena s firmou BOIS Opava a. s., na dobu neurčitou, ze dne 1. 6. 2017; FP č. 100020 – VBÚ ze dne 1. 2. 2018, FP č. 100030 – VBÚ ze dne 12. 2. 2018, FP č. 100074 – VBÚ ze dne 12. 3. 2018, FP č. 100093 – VBÚ ze dne 6. 4. 2018, FP č. 100128 – VBÚ ze dne 14. 5. 2018, FP č. 100157 – VBÚ ze dne 13. 6. 2018, FP č. 100198 – VBÚ ze dne 13. 7. 2018, FP č. 100204 – VBÚ ze dne 26. 7. 2018
- Smlouva o dílo uzavřena s Petr Zapletal, koordinace Erasmus+, na dobu určitou od 1. 9. 2017 – 31. 8. 2019, ze dne 2. 8. 2017; FP č. 100029 – VBÚ ze dne 12. 2. 2018, FP č. 100076 – VBÚ ze dne 12. 3. 2018, FP č. 100111 – VBÚ ze dne 26. 4. 2018, FP č. 100279 – VBÚ ze dne 25. 10. 2018, FP č. 100329 – VBÚ ze dne 22. 11. 2018

Inventarizace majetku a závazků, hospodaření s majetkem, fond investic

- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, účinná od 1. 1. 2018
- Příloha č. 1 k směrnici pro evidenci, účtování a odepisování majetku,
- Návrh odpisového plánu
- Odpisový plán ze dne 31. 12. 2018
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 1. 1. 2018
- Převod majetku MSK ze dne 23. 10. 2018 – projekt – výuka pro průmysl 4.0
- Předání majetku k hospodaření ze dne 1. 11. 2018, č.j.: MSK 153116/2018, ŠMS/31372/2018/Kub
- Objednávka č. 18015/17/El ze dne 18. 5. 2018, Objednávka č. 18014/17/El ze dne 16. 5. 2018 – elektropráce v komunitním centru č. 111, Objednávka č. 18026/18/El ze dne 3. 8. 2018, Objednávka č. 18050/18/El ze dne 27. 11. 2018, Objednávka č. 18040/18/El ze dne 10. 10. 2018

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800
Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

- Výzva k předložení nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 30. 4. 2018
- Rozhodnutí o jmenování členů hodnotící komise ze dne 11. 5. 2018
- Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 5. 2018
- Seznam oslovených dodavatelů, seznam doručených nabídek
- Hodnocení a posouzení nabídek (Grigar, s. r. o., Ing. Vít Lesák, Renova Opava, Ing. Illík – Rail, s. r. o.)
- Prezenční listina hodnocení výsledků veřejné zakázky ze dne 11. 5. 2018
- Zápis o otevírání obálek s nabídkami u veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 11. 5. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 14. 5. 2018 s Grigar, s. r. o., Opava, Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 24. 5. 2018 – změna v bodě IX. Staveniště
- Souhlas od Statutárního města Opava ze dne 23. 11. 2016 o rozšíření sjezdu na ul. Praskova
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 21. 9. 2018 – sjednání méněprací a víceprací (beze změny ceny)
- Poptávka na zhotovení projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorský dozor ze dne 12. 12. 2017
- Zápis o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek a poptávky ze dne 27. 12. 2017
- Seznam oslovených dodavatelů, seznam doručených nabídek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12. 12. 2017 (Ing. arch. Taťána Tzoumasová, Ing. Karel Grygera)
- Prezenční listina hodnocení výsledků poptávky ze dne 27. 12. 2017
- Rozhodnutí o jmenování členů hodnotící komise ze dne 27. 12. 2017
- Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorský dozor s Ing. arch. Taťána Tzoumasová ze dne 2. 1. 2018
- Zápis o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek poptávky na technický dozor stavebníka – inženýrská činnosti k akci – oprava střechy ze dne 22. 5. 2018
- Seznam oslovených dodavatelů, seznam doručených nabídek, hodnocení a posouzení nabídek (Ing. Lumír Šebrle, Jiří Hackenberg, Antonín Baďura)
- Prezenční listina hodnocení výsledků poptávky ze dne 22. 5. 2018
- Rozhodnutí o jmenování členů hodnotící komise ze dne 22. 5. 2018
- Příkazní smlouva na výkon inženýrské činnosti s Ing. Lumír Šebrle, Opava ze dne 23. 5. 2018
- Oznámení výsledku výběrového řízení k BOZP – inženýrská činnost k akci – oprava střechy – Ing. Jakub Poláš, Opava ze dne 22. 5. 2018
- Příkazní smlouva na výkon inženýrské činnosti koordinátora bezpečnosti a ochrany zdraví při práci ze dne 25. 5. 2018 s Ing. Jakub Poláš, 24.500 Kč
- Poptávka na výkon inženýrské činnost BOZP koordinátora ze dne 14. 5. 2018
- Prezenční listina hodnocení výsledku poptávky ze dne 22. 5. 2018
- Rozhodnutí o jmenování členů hodnotící komise ze dne 22. 5. 2018 – poptávka BOZP
- Zápis o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek poptávky na BOZP – inženýrská činnost k akci – oprava střechy ze dne 22. 5. 2018
- Poptávka na zhotovení projektové dokumentace – ochrana před bleskem ze dne 12. 3. 2018
- Objednávka č. 18006/18/El ze dne 19. 3. 2018 – projektová dokumentace – ochrana před bleskem ve výši 36.300 Kč včetně DPH FA: Indetail, s. r. o., Opava
- Zpráva o pravidelné revizi ochrany před bleskem
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 26. 10. 2018
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků organizace ke dni 28. 1. 2019
- Příkaz k inventarizaci a plán inventur na rok 2018 ze dne 30. 11. 2018,
- Majetkový modul „Gordic"
- Prvotní inventurní soupis účtů k 31. 12. 2018
- Inventarizační položky dle umístění k 31. 12. 2018
- Výpis z katastru nemovitostí ze dne 22. 1. 2019
- Zápis z jednání Ústřední inventarizační komise ze dne 7. 12. 2018
- Zápis z jednání Likvidační komise ze dne 7. 12. 2018
- Návrhy na vyřazení za rok 2018
- Příkaz ředitele školy ze dne 7. 11. 2018 o kontrole sbírek a vyřazení majetku před inventarizací majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Příloha č. 1 ke zřizovací listině ZL/191/2001
- Vyřazení majetku za období prosinec 2018
- Doložení ekologické likvidace - FA Charita Opava – zpracování elektroodpadu ze dne 11. 12. 2018

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

- konto účtů: 018, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 081, 082, 088, 241416, 401, 403, 406, 416, 5110314, 551, 558, 6480801, 6720300, 901, 902
- účetní doklad č.: 100141, 100177, 100183, 100231, 100386, 100388, 400174, 400369, 400700, 400968, 400760, 400877, 400344, 400433, 400436, 918059, 918028, 918040, 100203, 100210, 100234, 100283, 100338, 100359, 100364, 100377, 100135, 100142, 918067
- inventurní soupisy dokladových inventur k 31. 12. 2018, vč. podkladů:
  241, 243 – VBÚ k 31. 12. 2018
  261 – Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně; pokladní deník 2018
  263 – Inventurní soupis cenin k 31. 12. 2018 (stravenky)
  311 – FP č. 100401, 100402, 100434 (přeplatky elektřiny)
  314 – FP č. 100309
  321 – FP č. 100419 – 100433; saldokonto dodavatelů za 2018
  324 – zálohy na lyžařský kurz seznam žáků, transakční historie BÚ – přijaté zálohy
  331, 336, 337, 342, 378.130 – sestavy mzdového programu: Příkaz k úhradě – opis za 201812, Rekapitulace úplná za období 12.2018
  374 – Příloha ke sdělení závazných ukazatelů – Rozpis závazných ukazatelů r. 2018 k usnesení RK ze dne 27. 11. 2018
  381 – FP č. 100156, 100165, 100221, 100296, 100303, 100313, 100380, 100391, 100393
  388 – dohadná položka ve výši nákladů projektu Erasmus za r. 2017 a 2018, sestavy Tisk účetních dokladů (maska 5xx, ÚZ 4) za rok 2018, (maska 388.0800) za rok 2017
  472 – přijatá záloha (Erasmus) – VBÚ ze dne 4. 7. 2017

Doplňková činnost

- ZL/191/2001, úplné znění ke dni 15. 3. 2018, včetně příloh a dodatků
- *Směrnice pro doplňkovou činnost* ze dne 2. 1. 2018, včetně příloh
- Číselník pro doplňkovou činnost
- *Nájemní smlouvy 2018* – tabulka evidence smluv
- *Smlouvy – pronájem tělocvičny – rok 2018* (evidence smluv dle nájemců)
- *Doplňková činnost dle jednotlivých okruhů* – tabulka
- *Smlouva o nájmu tělocvičny* ze dne 11. 12. 2017, nájemce FK NOVA Vávrovice, z. s., na dobu určitou od 5. 1. do 9. 3. 2018
- *Smlouva o nájmu tělocvičny* ze dne 2 11. 2018, nájemce FK NOVA Vávrovice, z. s., na dobu od 2. 11. do 31. 12. 2018
- Smlouva o nájmu tělocvičny ze dne 15. 12. 2017 (nájemce Geoport, s.r.o. Opava), na dobu od 3. 1. do 31. 12. 2018
- *Smlouva o nájmu nebytových prostor* ze dne 15. 12. 2017, nájemce Helena Piková, Opava; doba nájmu od 3. 1. do 31. 12. 2018 (bufet); kalkulace provozních nákladů; PPD 600018, 600040, 600060, 600091, 600114, 600144, 600230, 600266, 600327; VF 200002, 200006, 200020, 200026, 200032, 200038, 200039, 200041, 200044, 200061
- *Přehled nákladů a výnosů* za všechny okruhy DČ za rok 2018 – tabulka dle středisek
- Přehled spotřeby plynu a elektřiny za rok 2017 – podklad pro rok 2018 (faktury přijaté)
- Kniha faktur vydaných za rok 2018
- Hlavní účetní kniha – účet 602.045, 602.085, 602.068, 603.040, 521.042, 511.030, 551.040, 502.050, 502.030, 502.060
- Účetní doklad č. 918076, 918072, 918071
- Stanovení výše provozních nákladů prostor školy – tělocvična 2018 (kalkulace)
- Stanovení výše provozních nákladů prostor školy – počítačová učebna (kalkulace)
- Stanovení výše provozních nákladů prostor školy – Angličtina pro strojaře (kalkulace) kurz modelování, kurz kresby
- Objednávka č. O/KPRM/0557/2018 ze dne 12. 11. 2018, Statutární město Opava; stanovení výše provozních nákladů – návrh opavského betléma; FV 200048, úhrada VBÚ 19. 12. 2018
- Výsledovka střediska č. 12, 97, 93, 94, 95
- Dohody o provedení práce ze dne 30. 9. 2018, zaměstnanci OSČ 217, 647, 648
- Kurz *Angličtina pro strojaře*: objednávka ze dne 8. 12. 2017, odběratel firma LABORTECH, s.r.o., Opava (20 hodin celkem); FV 200004, úhrada VBÚ ze dne 15. 3. 1018
- Pronájem tělocvičny: FV 200007, 200012, 200024, 200050, 200051; úhrady VBÚ ze dne 3. 4., 14. 5., 15. 12, 17. 12. 2018; doklad č. 100409, 918071, 918072 (oprava osvětlení, malování, čisticí prostředky)

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz

- Pronájem počítačové učebny: FV č. 200042, úhrada VBÚ ze dne 20. 11. 2018 (nájemce firma JINAK, o.p.s. Brantice)
- Kurz modelování a kresby: PPD 600310, 600308, 600307, 600292, 600288, 600284, 600283, 600282

Osobní náklady, odměňování zaměstnanců

- Organizační řád, ze dne 1. 8. 2016, vč. Přílohy č. 1: Organizační schéma
- Vnitřní platový předpis, platný od 1. 1. 2018 a 1. 1. 2019
- statistický výkaz P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2018
- Příloha ke Sdělení závazných ukazatelů - Rozpis závazných ukazatelů r. 2018 k usnesení RK ze dne 27. 11. 2018
- hlavní účetní kniha za rok 2018 - účty 521, 524, 527.300, 527.303, 412.110
- sestava mzdového programu: REKAPITULACE NÁKLADŮ ÚPLNÁ za období 01.2018 - 12.2018
- Platové tarify v rozpětí: ověřeno dle Mzdové inventury 1.2019 a bodu 2 VPP
- Plat ředitele: jmenovací dekret č.j.: MSK 74309/2014/ŠMS ze dne 12. 6. 2014; mzdový list, platové výměry a odměny stanovené zřizovatelem za rok 2018
- Příplatky za vedení: Organizační schéma, ze dne k 1. 8. 2016, Mzdová inventura 1/2019, Jmenování do funkce vedoucích zaměstnanců, příp. pracovní smlouvy a pracovní náplně vedoucích zaměstnanců
- Odměny: návrhy odměn pedagogických zaměstnanců vč. zdůvodněn í a podklady pro výplatu odměn (proměnlivé složky platu) za měsíce 11 a 12/2019
- Osobní příplatky: evidence v excelu - zdůvodnění přiznané výše osobních příplatků zaměstnanců k 01/2019
- Příplatky za třídnictví: Mzdová inventura k období 01.2019; Seznam tříd pro školní rok 2018/2019
- Platové třídy: aktuálně platné pracovní náplně zaměstnanců OSČ 293, 623, 551, 633, 646, 620, 659
- Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr: Jmenný seznam zaměstnanců, kterým byly v roce 2018 vypláceny odměny z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr; Dohody o provedení práce a měsíční výkazy práce za 10 a 11/2018 zaměstnanců OSČ 2564, 605, 648, 217, 647, 633, 198, 651, 555, 642

Tel.: 595 622 222 IČ: 70890692
Fax: 595 622 126 DIČ: CZ70890692
ID DS: 8x6bxsd Č. účtu: 1650676349/0800

Zavedli jsme systém řízení kvality a systém environmentálního řízení a auditu
www.msk.cz