MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava

Čj.: MSK 39420/2025
Sp. zn.: KON/5032/2025/The
054.2 S5
Odbor: Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
Vyřizuje: Ing. Jitka Theuerová
Telefon: 595 622 481
Fax: 595 622 126
E-mail: posta@msk.cz

Protokol o kontrole provedené na základě Pověření č. 0211/03/2025 k provedení kontroly

na základě *Nařízení mimořádné kontroly hospodaření příspěvkové organizace v působnosti Moravskoslezského kraje č.j. MSK 28920/2025*, v souladu s § 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, § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena kontrola:

Kontrolovaná osoba:	Střední odborná škola dopravy a cestovního ruchu, Krnov, příspěvková organizace, Revoluční 1122/92, Pod Bezručovým vrchem, 794 01 Krnov, IČO 14450909
Složení kontrolní skupiny:	Ing. Jitka Theuerová, vedoucí kontrolní skupiny Ing. Andrea Pilot, člen kontrolní skupiny Ing. Kamila Chroboková, člen kontrolní skupiny
Předmět kontroly:	hospodaření s veřejnými prostředky
Časový plán kontroly:	
- **Datum zahájení kontroly:**	7. 3. 2025
- **Datum posledního kontrolního úkonu předcházejícího vyhotovení protokolu o kontrole:**	16. 4. 2025
Kontrolované období:	rok 2022, 2023, 2024

Elektronický podpis: 28.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Andrea Pilot
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 25.3.2026 10:39 +01:00
Elektronický podpis: 28.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Kamila Chroboková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 20.3.2026 14:47 +01:00
Elektronický podpis: 28.4.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Jitka Theuerová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 25.3.2026 10:39 +01:00

Obsah **strana**

Seznam použitých právních předpisů, zásad a vnitroorganizačních směrnic 2
1. Průběh kontroly 2
2. Základní informace 3
3. Předmět kontroly 3
4. Zjištěné nedostatky 4
Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření 15

Seznam použitých právních předpisů a zásad:

1. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 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.“ nebo „zákon o finanční kontrole“),
4. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
6. **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.“),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „ČÚS“),
8. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“ nebo „zákoník práce“),
9. **zákon č. 563/2004 Sb.**, o pedagogických pracovnících, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/2004 Sb.“),
10. **nařízení vlády č. 341/2017 Sb.**, o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády č. 341/2017 Sb.“),
11. **nařízení vlády č. 75/2005 Sb.**, o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády č. 75/2005 Sb.“),
12. **Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím**, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem (dále jen „Zásady“),
13. **Směrná účtová osnova pro příspěvkové organizace v oblasti kultury, školství, sociálních věcí a Moravskoslezské energetické centrum, příspěvkovou organizaci** (dále jen „Závazná účtová osnova“).

1. Průběh kontroly

Kontrola Střední odborné školy dopravy a cestovního ruchu, Krnov, příspěvkové organizace, Revoluční 1122/92, Pod Bezručovým vrchem, 794 01 Krnov, IČO 14450909 (dále jen „organizace“) je realizována dle Nařízení

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

Klasifikace informací: Neveřejné

mimořádné kontroly hospodaření příspěvkové organizace v působnosti Moravskoslezského kraje, č.j. MSK 28920/2025. Kontrola byla zahájena dne 7. 3. 2025 doručením Oznámení o zahájení kontroly do datové schránky organizace. Kontrola byla provedena distančně elektronicky a ve dnech 19., 20., 24. – 26. 3., 16. 4. 2025 fyzicky v sídle organizace. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení tohoto protokolu o kontrole (dále jen „Protokol") bylo ukončení kontroly na místě dne 16. 4. 2025.

2. Základní informace

Funkce zřizovatele organizace přešla na Moravskoslezský kraj dle zřizovací listiny č. ZL/255/2001 na dobu neurčitou ke dni 1. 10. 2001.

Hlavním účelem zřízení organizace je uskutečňovat vzdělávání a výchovu žáků podle vzdělávacích programů.
Předmětem činnosti odpovídající hlavnímu účelu je:

- poskytovat střední vzdělání s maturitní zkouškou,
- poskytovat žákům středních škol a studentům vyšších odborných škol ubytování, výchovně vzdělávací činnost navazující na výchovně vzdělávací činnost středních škol a vyšších odborných škol, zajišťovat těmto žákům a studentům školní stravování, vést žáky a studenty k plnohodnotnému využívání volného času formou zájmových činností,
- zabezpečovat stravování žáků a studentů,
- zabezpečovat stravování vlastním zaměstnancům organizace.

Dle výpisu z rejstříku škol a školských zařízení organizace provozuje:

- střední školu (kapacita 400 žáků),
- školní jídelnu (kapacita 350 stravovaných),
- domov mládeže (kapacita 100 ubytovaných).

Místy poskytovaného vzdělávání jsou:

- Revoluční 1122, Krnov – Pod Bezručovým vrchem
- Nádražní 1097, Krnov – Pod Bezručovým vrchem.

Zřizovací listina organizace vymezovala tyto okruhy doplňkové činnosti:

- Hostinská činnost.
- Ubytovací služby.
- Provádění rekvalifikačních, odborných a vzdělávacích kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně zprostředkování.
- Závodní stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřízených krajem, obcí nebo svazkem obcí.
- Pronájem majetku.
- Mimoškolní výchova a vzdělávání, výchovné, relaxační, zotavovací akce a sportovní kurzy.

Ředitelem organizace byl dne 31. 12. 2000 jmenován Mgr. Zdeněk Klein, kterého rada kraje odvolala z vedoucího pracovního místa ředitele dnem 31. 7. 2024. Poté vykonával funkci zástupce statutárního orgánu v plném rozsahu práv a povinností Mgr. Ladislav Mokráš. Dnem 1. 11. 2024 byla jmenována na vedoucí pracovní místo ředitelky organizace Ing. Zlata Slavíková.

3. Předmět kontroly

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

Klasifikace informací: Neveřejné

Ředitelka organizace po svém nástupu do funkce na základě vlastních dílčích zjištění podala trestní oznámení na neznámého pachatele. V přímé souvislosti s touto skutečností bylo nařízením mimořádné kontroly rozhodnuto o provedení kontroly hospodaření za období let 2022 – 2024.

Předmětem kontroly v návaznosti na výše uvedené byly tyto oblasti:

- **doplňková činnost**
- **přespočetné hodiny u vedoucích pedagogických pracovníků**
- **vnitřní kontrolní mechanismy.**

Kontrola výše uvedených oblastí byla provedena na vzorku operací. Kontrolní vzorky byly stanoveny metodou záměrného úsudkového výběru, výčet je uveden v části *Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření*. V případě příjmových pokladních dokladů a faktur vydaných byly zkontrolovány veškeré zaúčtované doklady v letech 2022 – 2024.

4. Zjištěné nedostatky

Shrnutí

Skutečnosti zjištěné kontrolou a popsané v kontrolním protokolu jednoznačně svědčí o tom, že **ředitel v organizaci nevytvořil funkční a účinný vnitřní kontrolní systém**, jak mu to ukládá zákon o finanční kontrole. Uvedené skutečnosti pak ve svém důsledku **vedly k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky v oblasti doplňkové činnosti a v oblasti prostředků na platy**, a tedy k závažnému porušování ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., za což ředitel organizace nese plnou odpovědnost.

Způsob schvalování operací v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku není transparentní a průkazný a svědčí o jejím formálním výkonu, když nebyly řádným způsobem provedeny kalkulace cen služeb, chyběly ceníky služeb a služby byly fakturovány na základě nedostatečně podložených, individuálně stanovených cen.

Náklady fakturovaných ubytovacích a stravovacích služeb v doplňkové činnosti šly zčásti na úkor činnosti hlavní, v některých případech byly vystaveny fiktivní faktury a platby přesměrovány na cizí účet.

Z kontrolovaných dokladů i z vyjádření zaměstnanců vyplývá, že ředitel rozhodoval o většině operací výlučně sám. Na základě zjištěných faktur za ubytování v domově mládeže a dalších příjmových pokladních dokladů uvedených v bodě 4.2.4 tohoto protokolu **nelze vyloučit ani účelové nastavení schvalovacích kompetencí a zneužití veřejných prostředků,** a tedy závažné porušení dalších zákonů, **a to minimálně ze strany bývalého ředitele organizace.**

4.1 Vnitřní kontrolní mechanismy

Kontrola byla zaměřena na nastavení vnitřních kontrolních mechanismů u hotovostních a bezhotovostních operací a schvalovacích postupů předběžné řídicí kontroly. V kontrolovaných oblastech byla prověřena skutečná realizace předběžné řídicí kontroly.

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

Klasifikace informací: Neveřejné

Shrnutí k bodu 4.1:

- **Vnitřní kontrolní mechanismy hotovostních a bezhotovostních operací byly nastaveny, předběžná řídicí kontrola probíhala formálně, o všech operacích rozhodoval sám ředitel.**

Dle vnitřních směrnic platných pro kontrolovaná období 2022 – 2024 byl v organizaci stanoven jediný příkazce operace pro hospodářské operace (s výjimkou operací spojených s výdejem potravin – příkazce operace je vedoucí školní jídelny).

V období roku 2023 a 2024 spolu s personálními změnami ve vedení organizace došlo ke změnám v personálním obsazení funkce příkazce operace a správce rozpočtu:

Období/funkce	PŘÍKAZCE OPERACE	SPRÁVCE ROZPOČTU	HLAVNÍ ÚČETNÍ
do 01.12.2023	Ř (OSČ 2)	ekonomka	účetní
01.12.2023 – 31.7.2024	Ř (OSČ 2)	zástupce Ř (OSČ 98)	účetní
01.08.2024 – 31.10.2024	dočasný Ř (OSČ 98)	bývalý Ř (OSČ 2)	účetní
od 01.11.2024	nová Ř	nová zástupkyně Ř	účetní

Podle ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole uvnitř orgánu veřejné správy (v tomto případě příspěvkové organizace) zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správci rozpočtu a hlavní účetní, přičemž správcem rozpočtu může být vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědného za správu rozpočtu nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím orgánu veřejné správy (ředitelem příspěvkové organizace).

V období od 01. 12. 2023 do 31. 10. 2024 byl funkcí správce rozpočtu řádně pověřen nejprve zástupce ředitele (OSČ 98) a následně bývalý ředitel organizace (OSČ 2). Tento postup sice není v rozporu s ust. § 26 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole, nicméně vzhledem k tomu, že se v obou případech jednalo o zaměstnance ve funkci pedagoga, který ve funkční náplni neměl uvedeny ekonomické činnosti a hospodaření s rozpočtem, je takový postup nestandardní, a výkon takovéto funkce se jeví jako formální.

Zástupy ředitele a vedoucí školní jídelny na pozici příkazce operace nebyly ve vnitřních směrnicích stanoveny vůbec, zástupy ve funkci správce rozpočtu a hlavní účetní nebyly směrnicí stanoveny od 01. 12. 2023.
V kontrolovaném období měla organizace zřízeny 2 bankovní účty, a to provozní účet a účet FKSP. Úhrady z banky byly prováděny prostřednictvím internetového bankovnictví a byly autorizovány vždy dvěma osobami, a to účetní a ředitelem organizace, zástupy byly stanoveny. Správnost jednotlivých položek na výpisech z bankovního účtu následně prováděla účetní. K bankovnímu provoznímu účtu byly vydány 2 platební karty, které byly ve správě ředitele a jeho zástupce. Platební karta byla používána k doplnění hotovosti do pokladny. Dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené platební karty byly předloženy.

4.2 Doplňková činnost

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

Shrnutí k bodu 4.2:

- **V domově mládeže ředitel organizace zajišťoval ubytování a stravování vedle zájmových spolků i některým dalším subjektům, přičemž fakturováno bylo sice pod hlavičkou organizace, ale úhrada těchto faktur v řadě případů nešla na účet organizace. Ředitel**

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

Klasifikace informací: Neveřejné

pouze uhradil v hotovosti do pokladny částku odpovídající ceně potravin. Veškeré režijní a mzdové náklady vztahující se k tomuto ubytování a stravování zatížily náklady hlavní činnosti, tržby nebyly žádné.

- **Předložené kalkulace za stravné a ubytování nebyly průkazně podloženy a zdůvodněny. Nebyl stanoven ceník za jednotlivá jídla či cena za ubytování.**
- **Ceny fakturované za ubytování a stravné oficiálním odběratelům byly stanovovány individuálně rozhodnutím ředitele organizace.**
- **Schvalovací postupy (předběžná řídicí kontrola) na straně příjmů probíhaly formálně a výkon řídicí kontroly v organizaci tak nebyl v souladu s ustanovením § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**
- **Přeúčtování poměrných režijních a části mzdových nákladů probíhalo jednou ročně na konci roku, organizace tak neměla průběžný přehled o rentabilitě své doplňkové činnosti.**
- **Organizací vykázané výsledky hospodaření za jednotlivé okruhy doplňkové činnosti se nedají považovat za správné.**
- **Organizace neúčtovala o doplňkové činnosti: organizace poskytovala přípravné kurzy k přijímacím zkouškám v hlavní činnosti a zdarma. Taktéž poskytla obědy cizím strávníkům (soukromá škola) pouze za cenu hodnoty potravin. Veškeré náklady s těmito činnostmi související tak zatěžovaly hlavní činnost, tržby nebyly žádné.**

Obecná metodika k výkonu doplňkové činnosti v organizaci byla upravena ve *Směrnici pro doplňkovou činnost školy* ze dne 15. 12. 2015.

Organizace účtovala o nákladech a výnosech jednotlivých okruhů doplňkové činnosti v rozlišení podle středisek, a to středisko 9997 – školní jídelna (stravování), 9998 – domov mládeže (ubytování), středisko 9999 – škola (nájem).

V kontrolovaných letech organizace provozovala v souladu s vydanou zřizovací listinou 3 okruhy doplňkové činnosti s vykázaným výsledkem hospodaření:

okruh doplňkové činnosti	rok 2022			rok 2023			rok 2024		
	výnosy	náklady	**HV**	výnosy	náklady	**HV**	výnosy	náklady	**HV**
ubytovací služby	3 080,00	1 897,00	1 183,00	214 990,00	56 262,00	158 728,00	60 800,00	15 872,00	44 928,00
hostinská činnost	1 258,00	1 095,78	162,22	111 369,00	80 637,57	30 731,43	396 520,00	220 742,55	175 777,45
pronájem majetku *	18 000,00	2 600,00	15 400,00	18 000,00	2 568,00	15 432,00	17 000,00	4 745,00	12 255,00
celkem Kč	22 338,00	5 592,78	**16 745,22**	344 359,00	139 467,57	**204 891,43**	474 320,00	241 359,55	**232 960,45**

* jednalo se pouze o pronájem 1 ks nápojového automatu

Vzhledem k výši jednotlivých tržeb a vykázaného výsledku hospodaření se kontrola zabývala jen okruhy ubytovací služby a hostinská činnost:

- v roce 2022 byla vystavena pouze 1 faktura (ubytování bez stravy),
- v roce 2023 vystaveno 10 faktur (ubytování i stravování),
- v roce 2024 vystaveno 7 faktur (ubytování i stravování). Výrazný nárůst objemu tržeb v hostinské činnosti je způsoben zajištěním stravování pro vojáky při odklízení následků povodní od 14. 09. 2024.

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

Klasifikace informací: Neveřejné

4.2.1 KALKULACE

Organizace zpracovala kalkulaci stravování a kalkulaci ubytování na daný rok. Přehled a výši kalkulovaných položek uvádí tabulky níže:

Kalkulace stravování pro doplňkovou činnost (v Kč)

kalkulované položky	rok 2022	rok 2023	rok 2024
energie	100 000	250 000	100 000
služby	50 000	70 000	65 000
opravy	50 000	50 000	40 000
materiál	50 000	70 000	70 000
DDHM	17 000	20 000	50 000
odpisy	82 112	87 000	112 000
platy vč. odvodů	1 365 835	968 000	1 233 420
celkem	1 714 947	1 515 000	1 670 420
režie oběd	**48**	**48**	**53**

Komentář:

- kalkulace za stravování byly „sestavovány na základě skutečně odvařených porcí v roce předcházejícím" a obsahovaly pouze režijní a mzdové náklady na oběd, náklady na potraviny nebyly součástí kalkulace. Konečné ceny jednotlivých jídel (tj. snídaně, oběd, večeře) pro cizí strávníky nebyly předloženy, kalkulované náklady byly deklarovány jako minimální,
- kalkulace za stravování cizích strávníků *v době letních prázdnin* neměla organizace zpracovány. V této době, kdy školní provoz neprobíhal a stravovací provoz se otevřel výlučně pro cizí strávníky, by měla kalkulace ceny jídla ze 100% pokrývat veškeré náklady související s tímto provozem, a to včetně zisku.

Kalkulace ubytování v doplňkové činnosti (v Kč)

kalkulované položky	rok 2022	rok 2023	rok 2024
energie	530 000	700 000	650 000
služby	140 000	170 000	200 000
opravy	203 000	177 000	80 000
materiál	40 000	70 000	165 000
DDHM	10 000	10 000	10 000
odpisy	46 000	46 000	88 000
platy vč. odvodů	33 450	35 300	38 700
celkem	1 002 450	1 208 300	1 231 700
režie 1 noc/zimní období	**170**	**180**	**210**
režie 1 noc/letní období	**150**	**150**	**190**

Komentář:

- podkladem kalkulací ubytování byly „rozbory hospodaření domova mládeže za předcházející rok". Kalkulaci tvořily jen režijní a mzdové náklady na 1 noc, a to v rozlišení na zimní a letní období s tím, že celková cena bude stanovena individuálně.

Jednotlivé položky, ze kterých vycházely kalkulace, nebyly organizací dostatečně doloženy a zdůvodněny. Z předložené účetní evidence nebylo možno ověřit, zda jednotlivé kalkulované

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

Klasifikace informací: Neveřejné

položky vychází ze skutečně vynaložených nákladů. Z kalkulací rovněž nebylo zřejmé, kolik činí přímé náklady, režijní náklady, zisk a konečná cena.

4.2.2 FAKTURACE

Faktury byly v organizaci vystavovány prostřednictvím ekonomického systému eMsoft. Faktury vystavovala účetní, není možno vyloučit, že v minulosti měla přístup do systému i ekonomka.

- dle soupisu všech vystavených (a zaúčtovaných) faktur za období 1-12 daného roku byly organizací vystavovány zejména faktury za ubytování a stravování v rámci doplňkové činnosti. Jednalo se převážně o smluvní vztahy na základě objednávek na ubytování a stravování zájmových spolků o letních prázdninách i během školního roku (v roce 2022 vystavena 1 faktura, v roce 2023 10 faktur, v roce 2024 7 faktur),
- kontrolou všech faktur v doplňkové činnosti bylo zjištěno, že ceny za stravné byly stanovovány bez jednotného ceníku, individuálně jednak podle odběratele a jednak podle druhu stravování (tzn. jen snídaně, polopenze či plná penze),
- ceny za ubytování byly rovněž stanovovány bez jednotného ceníku, individuálně, a to dle vystavených faktur v rozmezí 250 – 350 Kč/noc,
- některé faktury byly vystaveny v celkové ceně, tj. bez rozlišení, kolik činí jednotková cena za ubytování a za stravné (např. FV 4/2023, 9/2023, 2024004),
- všichni ubytovaní, na které se vztahovaly výše uvedené faktury vydané, byli řádně zaevidováni v knize ubytovaných.

Fakturované ceny byly stanovovány individuálně rozhodnutím ředitele.

Předmětem kontroly bylo na základě dotazu PČR také prověření fakturace mezi organizací a Sdružením přátel ISŠ o.p.s. v letech 2022 – 2024. Dle knih došlých a vystavených faktur za kontrolovaná období bylo zjištěno, že fakturace s tímto subjektem neprobíhala.

4.2.3 NÁKLADY

Přeúčtování poměrných nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností probíhalo v organizaci pouze jednou ročně, a to na konci roku. Pouze náklady na potraviny (dle výdejek ze skladu potravin do spotřeby) a některé mzdové náklady byly účtovány do doplňkové činnosti průběžně dle skutečnosti.

Ověřením zaúčtovaných nákladů dle jednotlivých středisek doplňkové činnosti bylo zjištěno, že přeúčtované částky režijních nákladů jsou nepoměrně nízké oproti podkladům, ze kterých vycházely kalkulace.
Kontrolní skupina pro příklad propočetla výši režijních nákladů za roky 2022 - 2024, kdy organizací uváděnou režijní cenu nákladů za oběd/ubytování vynásobila skutečným počtem uvařených jídel/ubytovaných. Srovnání organizací zaúčtovaných nákladů a nákladů vypočtených kontrolní skupinou, včetně vlivu na výsledek hospodaření, uvádí tabulky níže:

Školní jídelna – účtování doplňkové činnosti pro cizí strávníky (v Kč)

	Rok 2022		Rok 2023		Rok 2024	
účet	skutečně zaúčtováno	kontrolní propočet	skutečně zaúčtováno	kontrolní propočet	skutečně zaúčtováno	kontrolní propočet
spotřeba materiálu	573		58 816		161 503	
z toho: potraviny	543	543	56 596	56 596	158 142	158 142

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

Klasifikace informací: Neveřejné

energie	10		1 740		5 665	
oprava, údržba	40		595		1 582	
služby	10		835		3 017	
odpisy	0		400		2 160	
platy vč. odvodů	463		18 252		46 816	
režijní náklady celkem	**553**	**432**	**24 042**	**32 688**	**62 601**	**142 676**
náklady celkem	*1 096*	*975*	*80 638*	*89 284*	*220 743*	*300 818*
výnosy za stravné	1 258	1 258	111 369	111 369	396 520	396 520
výsledek hospodaření	**162**	**283**	**30 731**	**22 085**	**175 777**	**95 702**

Domov mládeže – účtování doplňkové činnosti (v Kč)

	Rok 2022		**Rok 2023**		**Rok 2024**	
účet	skutečně zaúčtováno	kontrolní propočet	skutečně zaúčtováno	kontrolní propočet	skutečně zaúčtováno	kontrolní propočet
spotřeba materiálu	60		3 900		1 918	
energie	440		31 390		5 945	
oprava, údržba	10		670		810	
služby	120		6 920		3 007	
odpisy	0		500		1 000	
platy vč. odvodů	1 267		12 882		3 192	
režijní náklady celkem	**1 897**	**2 100**	**56 262**	**94 200**	**15 872**	**37 620**
výnosy za ubytování	3 080	3 080	214 990	214 990	60 800	60 800
výsledek hospodaření	**1 183**	**980**	**158 728**	**120 790**	**44 928**	**23 180**

Z výše uvedeného je zřejmé, že organizací zaúčtovaná výše režijních nákladů se výrazně liší od částek vypočtených kontrolní skupinou, což má vliv i na výši výsledku hospodaření v doplňkové činnosti **na úkor hlavní činnosti.**

Přeúčtování režijních nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností probíhalo na konci roku, podkladem pro tuto účetní operaci však nebyl průkazný výpočet a doložení výše přeúčtované částky. Organizace tak nebyla schopna prokázat a zdůvodnit, že vykázané náklady jsou v odpovídající výši.
Přeúčtování poměrných režijních nákladů mezi hlavní a doplňkovou činnost jednou za rok není vypovídající a dostatečné, organizace tak nemá průběžný přehled o rentabilitě své doplňkové činnosti a nemůže ověřit, zda ceny, za které poskytuje své služby jsou odpovídající a pokrývají nejen náklady s touto činností spojené, ale generují i zisk.
Organizací vykázané výsledky hospodaření za střediska se proto nedají považovat za správné a odpovídající skutečnosti.

4.2.4 NEZAEVIDOVANÉ TRŽBY

Kontrolou veškerých pokladních dokladů za 1-12 daného roku byly zjištěny příjmové pokladní doklady za „výdej potravin za období ...", jejichž přílohou byly výdejky potravin ze školní jídelny. Tzn. celková hodnota výdejek

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

Klasifikace informací: Neveřejné

potravin byla uhrazena v hotovosti do pokladny ředitelem organizace. Tyto příjmy byly v účetní evidenci organizace zaúčtovány na účtu 602 v hlavní činnosti coby stravné žáků.
Soupisy výdejek vztahující se k těmto akcím vždy opatřila svým podpisem vedoucí školní jídelny, příjmové pokladní doklady byly podepsány ředitelem i účetní, čímž byla zcela formálně deklarována předběžná řídicí kontrola po vzniku pohledávky. Tento postup vkládání hotovosti do pokladny ředitelem s odkazem na „stravné žáků" nemohla účetní považovat za standardní. Ředitel v tomto případě evidentně využil svého postavení nadřízeného vedoucího zaměstnance.
V účetní evidenci tak byly náklady na tyto vydané potraviny zaúčtovány do nákladů **hlavní činnosti** a výnosy z jejich úhrad do pokladny byly proúčtovány do výnosů **hlavní činnosti** (tzn. bez vlivu na celkový výsledek hospodaření).

Přehled příjmových pokladních dokladů a souvisejících dokladů uvádí tabulka níže:

Rok	Příjmový pokladní doklad					Související doklady				
	č.	ze dne	částka	účel platby	přijato od	příloha výdejky ze skladu potravin ve dnech	faktura vydaná organizací s cizím bankovním účtem nezaevidována v účetnictví/odběratel	přítomnost zaměstnanců ŠJ dle Evidence docházky	FP za praní prádla č.	Záznam v knize ubytovaných
2022	6006	07.02.	2 427,00	potraviny	ředitel	05.02.	není k dispozici	Ano	10041	ne
	6017	11.03.	1 290,00	potraviny	ředitel	11.03.	není k dispozici	Ano	10065	ne
	6021	22.03.	646,00	potraviny - akce	ředitel	18.03.	není k dispozici	Ano	10088	ne
	6042	23.5.	518,00	potraviny - akce	ředitel	19.05.	není k dispozici	Ano	10101	ne
	6059	23.8.	23 504,00	potraviny - akce	ředitel	14.- 20.08.	není k dispozici	Ano	10130	ne
2023	6024	13.2.	3 586,00	potraviny - akce	ředitel	03.02.-04.02	není k dispozici	Ano	10036	ne
	6062	20.6.	2 004,00	potraviny	ředitel	16.06.	není k dispozici	Ano	10113	ne
	6065	26.6.	21 035,00	potraviny - akce	ředitel	23.6.-25.6.	není k dispozici	Ano	10122	ne
	6070	28.8.	35 505,00	výdej potravin	ředitel	09.-13.08.	*č. 2023018/BK Opava z. s. ve výši 112 800 Kč	Ano	10134	ne
	6071	28.8.	18 049,00	výdej potravin	ředitel	18.-22.08.	*č. 2023022/BK Opava z. s. ve výši 72 000 Kč	Ano	10160	ne
	6072	28.8.	15 879,00	výdej potravin	ředitel	22.-26.08.	*č. 2023023/BK Opava z. s. ve výši 70 000 Kč	Ano	10160	ne
2024	6014	12.02.	3 189,00	potraviny	ředitel	10. - 11. 2.	není k dispozici	Ano	10036	ne
	6052	16.08.	8 482,00	potraviny - akce	ředitel	16. - 18. 8.	není k dispozici	Ano	10148	ne
	6054	29.08.	33 084,00	potraviny - akce	ředitel	07. - 11. 8.	*č. 2024022/ BK Opava z.s. ve výši 111 800 Kč	Ano	10148	ne

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

Klasifikace informací: Neveřejné

Na tyto příjmové pokladní doklady jsou navázány faktury vydané, které se podařilo získat od subjektu, který v roce 2023 a 2024 využíval služeb skupinového ubytování v domově mládeže. **Jedná se o faktury, které jsou vystaveny pod hlavičkou organizace a přímo ředitelem organizace, avšak účetnictvím organizace vůbec neprošly. Číslo bankovního účtu uvedené na fakturách nebylo bankovním účtem organizace.**
Z výše uvedeného je zřejmé, že ředitel poskytoval ubytování skupinám lidí, aniž by o tom byl oficiální záznam v knize ubytovaných. Tito ubytovaní měli pravděpodobně ve většině případů zajištěno stravování ve školní jídelně. Náklady související s tímto provozem, tzn. mzdové náklady na kuchařky, uklízečky, náklady na energie, odpisy či praní prádla, nebyly kompenzovány žádnými tržbami. Nejenže tyto náklady neoprávněně zatížily náklady hlavní činnosti, ale z těchto akcí nebyl vygenerován ani žádný zisk.
Ředitel organizace nepostupoval s péčí řádného hospodáře.

4.2.5 NEEVIDOVANÁ DOPLŇKOVÁ ČINNOST

PŘÍPRAVNÉ KURZY
Na internetových stránkách organizace bylo uvedeno, že organizace pro žáky 9. ročníků ZŠ organizuje zdarma přípravné kurzy k přijímacím zkouškám. Dle vyjádření ředitelky organizace i z předložených účetních záznamů vyplývá, že organizace tuto činnost prováděla v rámci hlavní činnosti. Veškeré náklady související s touto činností se účtovaly na vrub nákladů hlavní činnosti (vč. prostředků na platy formou odměn pedagogickým zaměstnancům).
Přípravné kurzy svým obsahem spadají pod kód 101 - Provádění rekvalifikačních, odborných a vzdělávacích kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně zprostředkování, který měla organizace vymezen ve své zřizovací listině. Jedná se o klasickou doplňkovou činnost za úplatu, jejíž cena měla být nakalkulována.
Organizace tak nepostupovala hospodárně, když tuto činnost prováděla zdarma na vrub nákladů hlavní činnosti.

HOSTINSKÁ ČINNOST
V pokladních dokladech roku 2024 byl také zaevidován příjmový pokladní doklad č. 6046 za „akce ZŠ Klíček", přijatá hotovost od osoby mimo organizaci. Dle vyjádření organizace se jednalo o úhradu za mimořádně poskytnuté obědy cizí organizaci (soukromá škola).
Organizace tuto poskytnutou službu nevyfakturovala, pouze od odběratele inkasovala hotovost za potraviny vydané ze skladu v souvislosti s touto „akcí", jiné související náklady (např. energie, mzdy) nebyly po odběrateli požadovány, a tudíž byly plně hrazeny z hlavní činnosti organizace. **Tímto postupem organizace „dotovala" z vlastních prostředků cizí strávníky.**

4.3 Přespočetné hodiny u vedoucích pedagogických pracovníků

Shrnutí k bodu 4.3:

- **Významná část platu bývalého ředitele a jeho zástupce byla tvořena pravidelným, stálým proplácením přespočetných hodin.**
- **Průměrný náklad na proplacenou přespočetnou hodinu ve školním roce 2023/2024 činil u ředitele [redacted] a u jeho zástupce [redacted], přičemž průměr ostatních zaměstnanců se pohyboval v rozmezí 550 – 998 Kč.**
- **Přidělování (stálých) přespočetných hodin řediteli organizace a jeho zástupci považuje kontrolní skupina vzhledem k jeho rozsahu a k objemu vyplacených prostředků jako**

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

Klasifikace informací: Neveřejné

nehospodárné ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. (bývalý ředitel si nepočínal s péčí řádného hospodáře).

Rozsah přímé vyučovací povinnosti pedagogických pracovníků je stanoven nařízením vlády č. 75/2005 Sb. Ředitel organizace je povinen zabezpečit její výkon zaměstnanci v pracovním poměru (popř. dohody o pracovní činnosti a dohody o provedení práce). V opodstatněných situacích, kdy objektivně nelze výkon přímé pedagogické činnosti zabezpečit jiným způsobem (např. při nepřítomnosti jiných zaměstnanců), lze využít výjimečně nástroj tzv. přespočetných hodin (= přímá pedagogická činnost nad stanovený rozsah). K zajištění výuky pomocí „stálých přespočetných hodin" (tzv. „nadúvazek") by nemělo docházet vůbec, nebo jen v krajním případě déletrvající personální nouze.
Předmětem kontroly bylo proplácení přespočetných hodin za období školního roku 2022/2023 a 2023/2024 u zaměstnanců, kteří v rámci sledovaných období vykazovali nejvíce takto proplácených hodin (dohromady 28 % z celkového počtu):

- zaměstnanec OSČ 2, který do 31. 7. 2024 vykonával funkci ředitele,
- zaměstnanec OSČ 89, který do 31. 7. 2024 vykonával funkci zástupce ředitele.

Zaměstnanec OSČ 2 (ředitel do 31. 7. 2024, dále jen ředitel)
Zaměstnanec OSČ 2 působil do 31. 7. 2024 na pozici ředitele školy. Dle předložených rozvrhů hodin měl stanoven rozsah přímé vyučovací povinnosti takto:

- školní rok 2022/2023 – základní úvazek 2 hodiny, **stálé přespočetné hodiny 7 hodin** (hodiny nad rámec stanovené přímé vyučovací povinnosti, tzv. stálý nadúvazek), celkem ve sledovaném roce vykazoval 233 přespočetných hodin z celkových 1.791 hodin (tj. 13 %),
- školní rok 2023/2024 – základní úvazek 2 hodiny, **stálé přespočetné hodiny 7 hodin,** celkem ve sledovaném roce vykazoval 217 přespočetných hodin z celkových 1.343 hodin (tj. 16 %).

Kontrolní skupina upozorňuje, že ředitelé škol mají snížený rozsah přímé pedagogické činnosti (dle nařízení vlády č. 75/2005 Sb.), aby měli dostatek času na své řídicí a administrativní činnosti. Podíl vyplácených mzdových prostředků za všechny (nejen stálé) nadúvazky vzhledem k celkovému platu ředitele za období školního roku 2022/2023 a 2023/2024 je zobrazen v následující tabulce:

Přehled objemu a odměn za přespočetné hodiny ředitele

Školní rok 2022/2023						Školní rok 2023/2024				
Měsíc	Počet přespočetných hodin	Výše proplácených přespočetných hodin v KČ	Hrubá mzda ředitele bez mimořádných odměn	Podíl proplácených přespočetných hodin k platu (bez odměn) v %	Cena 1 přespočetné hodiny v Kč	Počet přespočetných hodin	Výše proplácených přespočetných hodin v KČ	Hrubá mzda ředitele bez mimořádných odměn	Podíl proplácených přespočetných hodin k platu (bez odměn) v %	Cena 1 přespočetné hodiny v Kč
9.	20	[redacted]	[redacted]	25,52	[redacted]	21	[redacted]	[redacted]	27,23	[redacted]
10.	24			26,01		21			24,81	
11.	24			26,01		28			30,56	
12.	28			29,09		28			30,56	
1.	28			35,06		25			32,54	
2.	22			29,78		29			35,88	
3.	28			35,06		24			31,65	
4.	27			30,58		28			33,64	
5.	16			20,70		7			11,25	
6.	16			20,70		6			9,80	
Celkem	233			28,07		217			27,70	

V kontextu výše uvedeného je nutné uvést, že kontrolou všech pokladních dokladů za roky 2022 – 2024 bylo zjištěno množství cestovních příkazů na jméno ředitele, ve kterých si vykazoval pracovní cesty soukromým vozidlem, a to cca 2 x týdně do Brna, Olomouce, Ostravy. Jednalo se o cesty v době 7:00 – 15:30 hod., např.

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

Klasifikace informací: Neveřejné

- *v roce 2022 pokladní doklady č. 5192, 5183, 5166, 5157 (4.277 Kč), 5129 (3.638 Kč), 5070 (3.188 Kč), 5068 (4.857 Kč), 5058 (2.711 Kč), 5021 (2.444 Kč), 5013 (1.222 Kč), 5008,*
- *v roce 2023 pokladní doklady č. 5005 (1.126 Kč), 5007 (1.126 Kč), 5011, 5013 (2.552 Kč), 5021 (8.845 Kč), 5039, 5049 (1.351 Kč), 5054 (1.276 Kč), 5058 (2.402 Kč), 5062 (2.777 Kč), 5068, (2.402 Kč), 5072, 5078, 5084 (2.552 Kč), 5127, 5148, 5166, 5170, 5175, 5176,*
- *v roce 2024 pokladní doklady č. 5004, 5017, 5020, 5028 (5.785 Kč), 5047 (2.531 Kč), 5048 (3.972 Kč), 5055 (2.455 Kč), 5066 (8.034 Kč), 5071, 5081 (3.605 Kč), 5090, 5094, 5137.*

Náklady na cestovné v Kč

účet	***1-12/2022***	***1-12/2023***	***1-12/2024***
512 – cestovné	*134 114*	*127 417*	*175 614*

Převážnou část těchto výdajů tvořily náhrady pro ředitele. Zda se jednalo o hospodárné vynakládání veřejných prostředků organizace nelze prokázat, neboť nebyly doloženy žádné podklady k účelu takovéto cesty.
Je otázkou, jak při frekvenci takových pracovních cest mohl ředitel vykonávat svoji manažerskou roli ředitele organizace, a zároveň vyučovat formou přespočetných hodin.

Zaměstnanec OSČ 89 (zástupce ředitele do 31. 7. 2024, dále jen zástupce ředitele)
Zaměstnanec OSČ 89 působil do 31. 7. 2024 na pozici zástupce ředitele školy. Dle předložených rozvrhů hodin měl stanoven rozsah přímé vyučovací povinnosti takto:

- školní rok 2022/2023 – základní úvazek 6 hodiny, stálé přespočetné hodiny, tzv. **stálý nadúvazek 8 hodin,** celkem ve sledovaném roce vykazoval 219 přespočetných hodin z celkových 1.791 (tj. 12 %),
- školní rok 2023/2024 – základní úvazek 6 hodiny, stálé přespočetné hodiny, tzv. **stálý nadúvazek 6 hodin,** celkem ve sledovaném roce vykazoval 162 přespočetných hodin z celkových 1.343 (tj. 12 %).

Rozsah přímé pedagogické činnosti zástupci ředitele stanovuje ředitel školy, a to vzhledem k objemu nepřímých prací, které po něm jako zástupci požaduje, jeho minimální rozsah je určen nařízením vlády č. 75/2002 Sb. **Vzhledem k tomu, že ředitel organizace určoval pravidelně svému zástupci stálé přespočetné hodiny, vzniká pochybnost o správně určené výši základního úvazku.**

Podíl vyplácených mzdových prostředků za všechny (nejen stálé) nadúvazky vzhledem k celkovému platu zástupce ředitele za období školního roku 2022/2023 a 2023/2024 je zobrazen v následující tabulce:

Přehled objemu a odměn za přespočetné hodiny zástupce ředitele

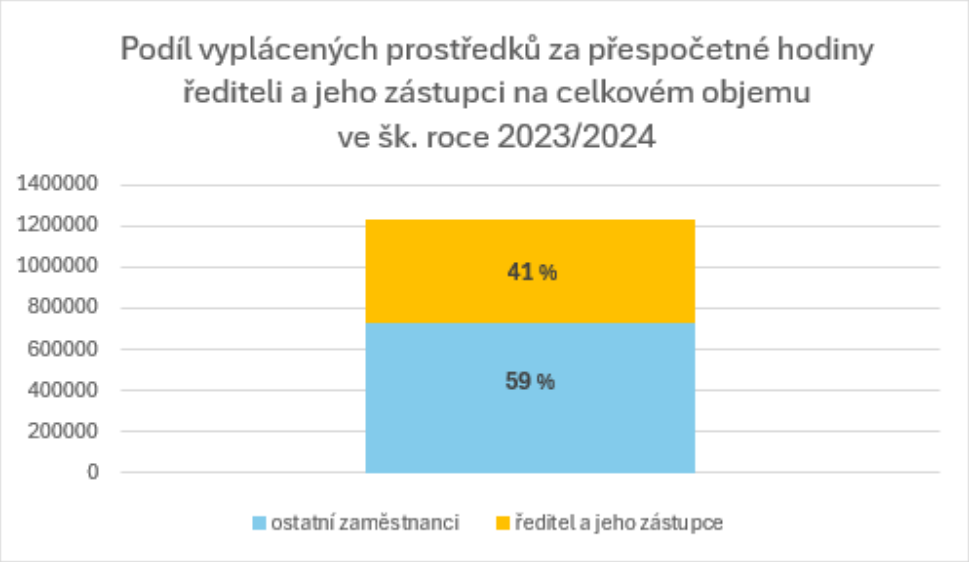
Školní rok 2022/2023						Školní rok 2023/2024				
měsíc	Počet přespočetných hodin	Výše proplácených přespočetných hodin v KČ	Hrubá mzda zástupce ředitele bez mimořádných odměn	Podíl proplácených přespočetných hodin k platu (bez odměn) v %	Cena 1 přespočetné hodiny v Kč	Počet přespočetných hodin	Výše proplácených přespočetných hodin v KČ	Hrubá mzda zástupce ředitele bez mimořádných odměn	Podíl proplácených přespočetných hodin k platu (bez odměn) v %	Cena 1 přespočetné hodiny v Kč
9.	26	[redacted]	[redacted]	26,59	[redacted]	18	[redacted]	[redacted]	[redacted]	951,06
10.	24			27,79		15				907,53
11.	29			31,16		19				907,53
12.	22			25,90		23				907,52
1.	29			40,06		21				1 341,33
2.	15			31,55		21				1 341,33
3.	39			47,34		23				1 341,30
4.	19			28,15		19				1 065,58
5.	0			0,00		3				1 065,67
6.	16			24,81		0				0,00
Celkem	219			30,02		162				1 107,88

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

Klasifikace informací: Neveřejné

Srovnání kontrolovaných zaměstnanců a ostatních zaměstnanců podílejících se na přespočetných hodinách ve školním roce 2023/2024

Celkově bylo ve školních letech vyplaceno na přespočetných hodinách za školní rok 2023/2024 celkem 21 zaměstnancům 1.232.434 Kč, z toho 499.663 Kč řediteli a jeho zástupci a částka ve výši 732.771 Kč ostatním zaměstnancům. Podíly vyplaceného objemu kontrolovaným zaměstnancům na celkovém vyplaceném objemu prostředků na platy za přespočetné hodiny jsou zobrazeny v následujícím grafu:



Kontrolní skupina dále provedla přepočet a srovnání průměrných nákladů (bez souvisejících odvodů) na jednu proplacenou přespočetnou hodinu u ostatních zaměstnanců (19) za daný školní rok. Průměrný náklad za 1 odučenou přespočetnou hodinu za jednotlivé zaměstnance ve školní roce 2023/2024 se pohyboval v rozmezí od 550 – 998 Kč.

Z údajů uvedených v tabulkách a grafu výše vyplývá, že:

- cca 28 % platu ředitele a 25 % platu zástupce ředitele (bez mimořádných odměn) bylo tvořeno úhradami za přespočetné hodiny,
- ředitel a jeho zástupce se na celkovém objemu proplácených přespočetných hodin podíleli 41 % (celkem vyplaceno 1.232.434 Kč),
- průměrný náklad jedné přespočetné hodiny ve šk. roce 2023/2024 činil u ředitele [redacted] a u zástupce [redacted] (bez souvisejících odvodů), u ostatních zaměstnanců pak činil 550 – 998 Kč na odučenou přespočetnou hodinu.

Organizace nezdůvodnila ani nedoložila, zda a jakým způsobem se předchozí vedení organizace (resp. ředitel) snažilo minimalizovat stálé přespočetné hodiny a s nimi související zvýšené náklady (např. přidělením hodin zaměstnanci s nižším průměrným platem). Dle sdělení současné ředitelky organizace nejsou tyto výše uvedené informace ani záznamy v organizaci k dispozici.

Při přidělování přespočetných hodin sobě a svému zástupci si ředitel organizace nepočínal s péčí řádného hospodáře a vzhledem k rozsahu a objemu přespočetných hodin lze toto počínání posoudit dle zákona č. 320/2001 Sb. jako nehospodárné.

Kontrolní skupina nepovažuje částky vynaložené za úhradu těchto přespočetných hodin za hospodárné, efektivní a účelné vynaložení veřejných prostředků.

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

Klasifikace informací: Neveřejné

Místo a datum vyhotovení protokolu: v Ostravě dne 28. dubna 2025

Poučení:

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může kontrolovaná osoba podat námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., a to do **15 dnů** od doručení tohoto protokolu o kontrole, na adresu Moravskoslezský kraj – Krajský úřad, 28. října 117, 702 00 Ostrava.

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

Kontrolovaná osoba je povinna v souladu s § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole. Na základě ustanovení § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb. požaduje kontrolní orgán ve lhůtě **30 dnů** od ukončení kontroly písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků.

Protokol zpracovaly a sepsaly:

Ing. Jitka Theuerová, vedoucí kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Andrea Pilot, člen kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Kamila Chroboková, člen kontrolní skupiny	Podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření:

- úplné znění Zřizovací listiny ZL/255/2001 ke dni 14. 3. 2019,
- Směrnice o vnitřním kontrolním systému ze dne 20. 12. 2016,
- Směrnice o vnitřním kontrolním systému ze dne 1. 12. 2023,
- Směrnice o vnitřním kontrolním systému ze dne 1. 8. 2024,
- Směrnice pro doplňkovou činnost školy ze dne 15. 12. 2015,
- Organizační řád ze dne 1. 9. 2015,
- Organizační struktura od 1. 7. 2014, platná v roce 2023, 2024, od 1. 1. 2025,
- Vnitřní předpis o poskytování cestovních náhrad ze dne 29. 12. 2023,
- Vnitřní řád školní jídelny ze dne 28. 8. 2018,
- Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1. 9. 2016,

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

Klasifikace informací: Neveřejné

- Vnitřní účetní směrnice ze dne 29. 8. 2016,
- Směrnice k vedení pokladny a cenin ze dne 30. 12. 2015,
- Dodatek směrnice k vedení pokladny z 1. 1. 2017, ze dne 28. 2. 2025,
- Ubytovací kniha se záznamy od 27. 10. 1997 do 7. 7. 2023,
- Ubytovací kniha se záznamy od 4. 5. 2024 do 7. 2. 2025,
- OSČ 33 – ekonom do 30. 11. 2023: Pracovní smlouva ze dne 3. 2. 1992 (Pracovní poměr ukončen ze strany zaměstnance výpovědí), Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2003 na ceniny a hotovost, Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2003 na zboží uložené ve skladu MTZ, Pověření vykonávat funkci pokladníka v době nepřítomnosti pokladní ze dne 2. 1. 2003, Pověření k výkonu funkce správce rozpočtu a zástup v případě nepřítomnosti hlavní účetní od 1. 1. 2003 ze dne 27. 12. 2002,
- OSČ 89 - zástupce ředitele do 31. 7. 2024, Pracovní smlouva ze dne 16. 8. 1993, Jmenování do funkce zástupce ředitele s pravomocí zastupovat ředitele v plném rozsahu činností s účinností od 1. 8. 2001 ze dne 30. 7. 2001, Odvolání z funkce zástupce ředitele ze dne 8. 11. 2024, Pověření k výkonu funkce – příkazce operace a v případě nepřítomnosti správce rozpočtu zástupem této funkce ze dne 27. 12. 2002, Dohoda o hmotné odpovědnosti na platební kartu ze dne 16. 6. 2016 (účet RB), Pracovní náplň ze dne 25. 5. 2018,
- OSČ 2 – ředitel do 31. 7. 2024: Dohoda o hmotné odpovědnosti na platební kartu ze dne 16. 6. 2016 (účet RB),
- OSČ 148 - finanční účetní: Pracovní smlouva na práci účetní ze dne 30. 10. 2008 (nástup do zaměstnání sjednán na 1. 11. 2008), Pověření k výkonu funkce hlavní účetní ze dne 3. 11. 2008, Dohoda o hmotné odpovědnosti na úhradu dodavatelských faktur z účtu ze dne 3. 11. 2008,

rok 2022:

- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2022,
- účtový rozvrh 2022,
- výkaz zřizovateli Doplňková činnost dle jednotlivých okruhů za rok 2022 ze dne 22. 3. 2023,
- Kniha došlých faktur – materiálové k 31. 12. 2022,
- Kniha došlých faktur – režijní k 31. 12. 2022,
- Pokladní kniha za 1-12/2022,
- Výsledovka středisková k 12/2022 za středisko 9997-DČ-ŠJ,
- Výsledovka středisková k 12/2022 za středisko 9998-DČ-DM,
- Kalkulace stravování VHČ 2022 ze dne 4. 1. 2022,
- Kalkulace ubytování VHČ 2022 ze dne 4. 1. 2022,
- Měsíční výkaz nepedagogických pracovníků – docházka zaměstnanci školní jídelna za 1-8/2022,
- položková rekapitulace pohybu účtu 377 za období 1-12/2022,
- Seznam výdejek za období 1. 7. – 31. 7. 2022,
- Seznam výdejek za období 1. 8. – 31. 8. 2022,
- pokladní doklady za 1-12/2022,
- PPD 6006 ze dne 7. 2. 2022 na 2.427 Kč (výdejka č. 2200049, FP č. 10041),
- PPD 6017 ze dne 11. 3. 2022 na 1.290 Kč (výdejka č. 2200090, FP č. 10065),
- PPD 6021 ze dne 22. 3. 2022 na 646 Kč (výdejka č. 2200101, FP č. 10088),
- PPD 6042 ze dne 23. 3. 2022 na 518 Kč (výdejka č. 2200184, FP č. 10101),
- PPD 6059 ze dne 23. 8. 2022 na 23.504 Kč (výdejky č. 2200245 – 2200251, FP č. 10130),
- praní prádla: FP č. 10041, 10065, 10088, 10101, 10130,
- bankovní výpisy za rok 2022,

rok 2023:

- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2023,

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

Klasifikace informací: Neveřejné

- účtový rozvrh 2023,
- výkaz zřizovateli Doplňková činnost dle jednotlivých okruhů za rok 2023 ze dne 14. 3. 2024,
- Kniha došlých faktur – materiálové k 31. 12. 2023,
- Kniha došlých faktur – režijní k 31. 12. 2023,
- Pokladní kniha za 1-12/2023,
- Výsledovka středisková k 8/2023 za středisko 9997-DČ-ŠJ,
- Výsledovka středisková k 12/2023 za středisko 9997-DČ-ŠJ,
- Výsledovka středisková k 12/2023 za středisko 9998-DČ-DM,
- Kalkulace stravování VHČ 2023 ze dne 2. 1. 2023,
- Kalkulace ubytování VHČ 2023 ze dne 4. 1. 2023,
- soupis vystavených faktur za období 1-12/2023, č. 2023001 – 2023014,
- položková rekapitulace pohybu účtu 377 za období 1-12/2023,
- Seznam výdejek za období 1. 8. - 31. 8. 2023,
- Seznam výdejek za období 1. 7. – 31. 7. 2023,
- Seznam výdejek za období 1. 6. – 30. 6. 2023,
- Seznam výdejek za období 1. 2. – 28. 2. 2023,
- Rekapitulace – přehled předpisů za období 1. 7. – 31. 7. 2023,
- Měsíční hlášení stravného 1. 8. – 31. 8. 2023,
- Měsíční výkaz nepedagogických pracovníků – docházka zaměstnanci školní jídelna za 1-8/2023,
- účet 377 hlavní knihy k 31. 12. 2023,
- pokladní doklady za 1-12/2023,
- PPD 6024 ze dne 13. 2. 2023 na 3.585,81 Kč (výdejky č. 2300047, 2300048, FP č. 10036),
- PPD 6062 ze dne 20. 6. 2023 na 2.004 Kč (výdejka č. 2300229, FP č. 10113),
- PPD 6065 ze dne 26. 6. 2023 na 21.035,05 Kč (výdejky č. 2300243, 2300242, 2300240, FP č. 10122),
- PPD 6070 ze dne 28. 8. 2023 na 35.505 Kč (výdejky č. 2300261 – 2300265, FP č. 10134),
- PPD 6071 ze dne 28. 8. 2023 na 18.049 Kč (výdejky č. 2300266 – 2300270, FP č. 10160),
- PPD 6072 ze dne 28. 8. 2023 na 15.879 Kč (výdejky č. 2300271 – 2300275, FP č. 10160),
- Smlouva o zajišťování školního stravování se Střední umělecká škola varhanářská o.p.s., Krnov, ze dne 31. 8. 2015, závazek dodavatele zajistit pro zákazníka školní stravování formou obědů pro žáky objednatele v prostorách dodavatele, předpokládaný počet strávníků cca 30 žáků, úhrada odebíraného jídla ve výši fi limitu na potraviny na účet dodavatele přímo žáky odběratele, na dobu neurčitou od 1. 9. 2015,
- praní prádla: FP č. 10036, 10113, 10122, 10134, 10160,
- bankovní výpisy za rok 2023,

rok 2024:

- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2024,
- účtový rozvrh 2024,
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024,
- výkaz zřizovateli Doplňková činnost dle jednotlivých okruhů za rok 2024 ze dne 26. 3. 2025,
- Kalkulace stravování VHČ 2024 ze dne 22. 7. 2024,
- Dodatek kalkulace stravování VHČ 2024 ze dne 22. 7. 2024,
- Kalkulace ubytování VHČ 2024 ze dne 29. 1. 2024,
- Kniha došlých faktur – materiálové k 31. 12. 2024,
- Kniha došlých faktur – režijní k 31. 12. 2024,
- Pokladní kniha za 1-12/2024,
- Výsledovka středisková k 12/2024 za středisko 9997-DČ-ŠJ,
- Výsledovka středisková k 12/2024 za středisko 9998-DČ-DM,
- soupis vystavených faktur za období 1-12/2024, č. 2024001 - 2024008,

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

Klasifikace informací: Neveřejné

- položková rekapitulace pohybu účtu 377 za období 1-12/2024,
- Měsíční výkaz nepedagogických pracovníků – docházka zaměstnanci školní jídelna za 1-8/2024,
- účet 377 hlavní knihy k 31. 12. 2024,
- pokladní doklady za 1-12/2024,
- PPD č. 6014 ze dne 12. 2. 2024 na 3.189 Kč (výdejky č. 2400055, 2400056, FP č. 10036),
- PPD č. 6052 ze dne 16. 8. 2024 na 8.482 Kč (výdejky č. 2400240, 202400241, 202400242, FP č. 10148),
- PPD č. 6054 ze dne 29. 8. 2024 na 33.084 Kč (výdejky č. 20240235, 20240236, 20240237, 20240238, 2024239, FP č. 10148) – FAV mimo účetnictví organizace č. 2023022 – odběratel BK Opava, z. s. ve výši 111.800 Kč,
- MŠ Klíček: PPD č. 6046 ze dne 24. 5. 2024 na 3.037 Kč (výdejky č. 202400165, 20240174),
- bankovní výpisy za rok 2024,

Přespočetné hodiny:

- Vnitřní platový předpis zaměstnanců školy ze dne 1. 9. 2024,
- MZ-53j Rekapitulace podle druhu mzdy za leden – prosinec 2022, 2023, 2024,
- Vnitřní dokumenty organizace: Počet přespočetných hodin v měsíci leden – prosinec za rok 2022, 2023, 2024,
- Mzdové listy 2022, 2023, 2024,
- Seznam zaměstnanců 2022, 2023, 2024,
- Rozvrh hodin za školní rok 2022/2023 a 2023/2024 zaměstnanců OSČ 2 a 89,
- Evidence docházky zaměstnanců OSČ 2 a 89.

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

Klasifikace informací: Neveřejné