Střední odborná škola
dopravy a cestovního ruchu
Krnov, příspěvková organizace

Revoluční 92, Krnov, PSČ 794 01
email: sos@sos-dcr.cz, web: sos-dcr.cz

VÁŠ DOPIS: MSK 39420/2025
Sp. zn.: KON/5032/2025/The
NAŠE ČJ.: SOSDCR/00746/2025

VYŘIZUJE: Zlata Slavíková
TEL.: 554 613 075
GSM: 775 184 075
E-MAIL: slavikova@sos-dcr.cz
ISDS: v46jgtb

KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení
a kontroly
28. října 2771/117
702 00 Ostrava

DATUM: 27.05.2025

Návrh postupu na odstranění a prevenci nedostatků zjištěných kontrolou

Za účelem odstranění zjištěných závad a předcházení jejich opakování navrhuji přijmout následující opatření:

- Okamžité vytvoření a zavedení vnitřního kontrolního systému dle zákona o finanční kontrole, včetně vnitřních směrnic a pravidel.
- Stanovení jasných pravidel pro kalkulaci cen v doplňkové činnosti – včetně tvorby oficiálních ceníků a dokumentace.
- Zajištění transparentnosti schvalovacích procesů – zavést víceúrovňové schvalování všech finančních operací.
- Pravidelná kontrola účetních dokladů a výkazů vedená pověřenou osobou.
- Přehodnocení personálních kompetencí a zavedení mechanismů kolektivního rozhodování u důležitých operací.
- Zavedení kontrolních mechanismů u přespočetných hodin a cestovních příkazů.

Nápravná opatření pro vnitřní kontrolní mechanismy

S ohledem na uvedené nedostatky je nutné kromě již navržených kroků přijmout i tato opatření:

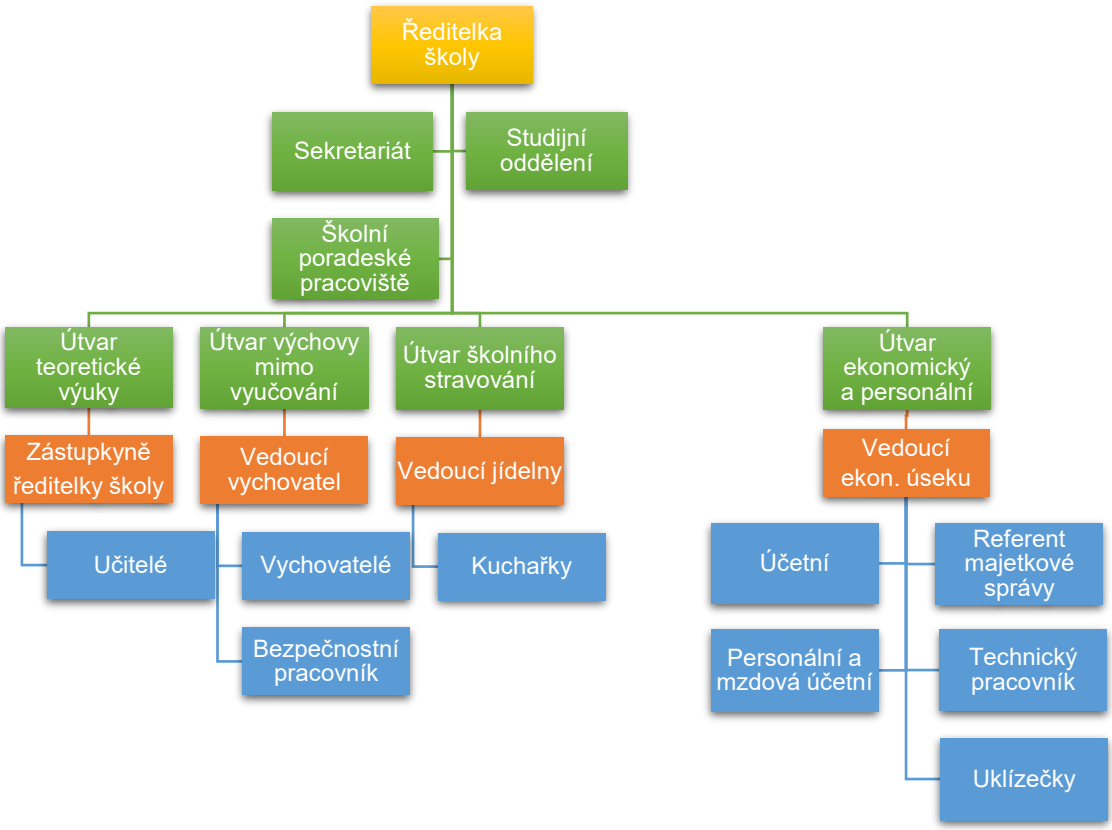
1. **Změna organizační struktury k 1. 7. 2025 včetně náplně práce jednotlivých zaměstnanců.**

   Návrh změny organizační struktury od 1. 7. 2025

   Od 1. 7. 2025 je plánováno spojení úseku ekonomického a provozního. Vedoucím toho úseku se stane [redacted], která v současné době zastává pozici finančního referenta. Z hlediska náplně práce bude část povinností týkajících se žáků převedena na sekretariát školy, který personálně zajišťuje [redacted]

   Nově vznikne pozice personální a mzdové účetní, z důvodu přechodu na nový systém. Tuto pozici bude zajišťovat [redacted] s úvazkem v rozsahu 0,1 – 0,2.

Revoluční 92, Krnov, PSČ 794 01
email: sos@sos-dcr.cz, web: sos-dcr.cz



Organizační struktura EKONOMICKÉHO ÚSEKU platná od 1. 1. 2025



Revoluční 92, Krnov, PSČ 794 01
email: sos@sos-dcr.cz, web: sos-dcr.cz

2. **Revize vnitřních směrnic – jasné vymezení a personální obsazení funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem a s odbornými předpoklady zaměstnanců.**

   Aktualizace stávající směrnice o vnitřním kontrolním systému ze dne 1. 12. 2023. Aktualizace bude provedena ke dni 1. 7. 2025.

3. **Zavedení systému zastupitelnosti u všech klíčových funkcí tak, aby i v době nepřítomnosti byly dodrženy kontrolní mechanismy.**

   V návaznosti na změnu organizační struktury bude definována i zastupitelnost jednotlivých pracovníků s termínem platnosti od 1. 7. 2025.

4. **Zamezení koncentrace rozhodovacích pravomocí výlučně do rukou ředitele. Zajistit kolektivní schvalování rizikových a objemných finančních operací.**

   Z hlediska doplňkové činnosti odpovědnost za ubytovací služby ponese vedoucí vychovatel, který bude zajišťovat objednávky, realizaci, vedení knihy ubytovaných a podklady pro fakturaci. Fakturace těchto služeb zůstává v kompetenci účetní.

   V případě stravovacích služeb budou nastaveny dvě roviny. Stálí strávníci budou do stravovacího systému zavedeni vedoucí školní jídelny, platby budou probíhat bezhotovostně na běžný účet školy, popř. v hotovosti v pokladně na sekretariátu školy. Za zajištění stravování pro ubytované bude odpovědnou osobou vedoucí vychovatel, který požadavek na zajištění stravování předá vedoucí školní jídelny. Podklady pro fakturaci bude zajišťovat vedoucí vychovatel, podklady pro účtování skladových pohybů vedoucí školní jídelny.

5. **Vyhodnocení odborné způsobilosti zaměstnanců pověřených funkcemi dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a případné přeškolení nebo změna personálního obsazení.**

6. **Zajištění nezávislé vnitřní kontroly, která bude pravidelně vyhodnocovat funkčnost kontrolního systému a navrhovat jeho zlepšení.**

Nápravná opatření v doplňkové činnosti

1. **Zavedení jednotného a transparentního ceníku s platností od 1. 9. 2025**

   Vypracování a schválení jednotného ceníku pro všechny služby v doplňkové činnosti (ubytování, stravování, kurzy apod.). Ceny budou kalkulovány na základě skutečných nákladů včetně režijních nákladů a obsahovat i plánovaný zisk. Ceník bude aktualizován minimálně dvakrát ročně a zveřejňován na webových stránkách školy, aby byla zajištěna transparentnost pro odběratele. Tvorbou ceníku bude pověřena vedoucí ekonomického úseku.

2. **Průběžné a detailní sledování nákladů a výnosů**

   Zavedení pravidelného čtvrtletního přeúčtování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností na základě průkazných a zdokumentovaných podkladů. Zajištění detailní a průběžné účetní vedení doplňkové činnosti jako samostatného střediska s pravidelnými finančními výkazy. Odpovědnou osobou bude určena účetní školy.

3. **Zavedení pravidelné kontroly a schvalování fakturace**

   Fakturace bude probíhat výhradně podle schválených ceníků. Změnou organizační struktury budou zavedena jednoznačná pravidla pro vystavování faktur včetně povinnosti uvádět podrobné rozčlenění služeb.

   Všechny faktury budou zachyceny v účetním systému organizace a budou evidovány v souladu s účetními standardy.

Revoluční 92, Krnov, PSČ 794 01
email: sos@sos-dcr.cz, web: sos-dcr.cz

4. **Odstranění neformálních plateb a nezaznamenaných tržeb**

   Od 1. 7. 2025 bude zakázáno jakékoliv inkaso hotovosti mimo oficiální účetní a pokladní procesy. Všechny tržby budou řádně zaúčtovány a evidovány v souladu s předpisy. Zavedený pravidelný audit pokladních operací a interní kontrolu bude provádět vedoucí ekonomického úseku.

5. **Oddělení hlavní a doplňkové činnosti**

   Veškeré doplňkové aktivity (např. přípravné kurzy, hostinská činnost) budou kalkulovány, vykazovány a účtovány jako činnost doplňková. Náklady i výnosy těchto aktivit budou samostatně evidovány, aby nedocházelo k překryvu s hlavní činností. Služby bez úplaty nebudou v rámci doplňkové činnosti poskytovány.

6. **Vzdělávání a zvýšení povědomí zaměstnanců**

   V letošním roce bude proškoleno vedení i účetní pracovníci o zásadách správného účetnictví doplňkové činnosti, cenotvorby a fakturace.

7. **Zvýšení dohledu a interní kontroly**

   Po zapracování vedoucí ekonomického úseku bude v závěru roku vytvořen systém pravidelného interního auditu, který bude zaměřen na doplňkovou činnost a související ekonomické operace.

Nápravná opatření v oblasti přespočetných hodin vedoucích pedagogických pracovníků a vykazování cestovních náhrad

1. **Zavedení přísnější kontroly přímé pedagogické činnosti vedoucích pracovníků**

   Od 1. 9. 2025 bude zaveden pravidelný monitoring rozsahu přímé vyučovací povinnosti ředitelky a jejích zástupců. Bude dodržováno pravidlo omezení stálých přespočetných hodin, přespočetné hodiny vedoucích pracovníků budou pouze na výjimečné situace personální nouze, nikoli jako standardní režim. Kontrolní mechanismus bude zajišťovat personální a mzdová účetní.

2. **Zvýšení transparentnost a zdokumentování služebních cest**

   K 1. 1. 2026 bude zpracována aktualizovaná směrnice pro služební cesty, kde bude zavedena povinnost detailního dokládání účelu a výsledku pracovních cest. Dále bude pravidelně probíhat kontrola oprávněnosti nákladů na cestovné. Kontrolní mechanismus bude zajišťovat personální a mzdová účetní.

Ing. Zlata Slavíková

Digitálně podepsal Ing. Zlata Slavíková
Datum: 2025.05.28 14:17:35 +02'00'

Zlata Slavíková
ředitelka

Ověřovací doložka změny datového formátu dokumentu podle § 69a zákona č. 499/2004 Sb.

Změnou datového formátu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy.

Vstupující dokument byl podepsán zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru a platnost zaručeného elektronického podpisu byla ověřena dne 30.05.2025 8:08:33.

Zaručený elektronický podpis byl shledán platným, dokument nebyl změněn a ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu bylo provedeno vůči seznamu zneplatněných kvalifikovaných certifikátů k datu 30.05.2025 8:08:33. Údaje o zaručeném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu 0167DB70, kvalifikovaný certifikát byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu Ing. Zlata Slavíková, Střední odborná škola dopravy a cestovního ruchu, Krnov, příspěvková organizace. Elektronický podpis nebyl označen platným časovým razítkem.

Typ vstupního dokumentu:	.PDF
Otisk souboru:	18CC10BDE863B3E9900BEE91390C3DCC1B2750174056485B90F00733E3799187
Použitý algoritmus:	SHA256_SBB 2.16.840.1.101.3.4.2.1

Subjekt, který změnu formátu dokumentu provedl:

Moravskoslezský kraj, 28. října 2771/117, 70200 Ostrava, posta@msk.cz

Datum vyhotovení ověřovací doložky:

30.5.2025

Jméno a příjmení osoby, která změnu formátu dokumentu provedla:

Moravskoslezský kraj