



**Česká školní inspekce
Moravskoslezský inspektorát**

PROTOKOL O KONTROLE
Čj. ČŠIT-134/14-T

Veřejnosprávní kontrola podle § 174 odst. 2 písm. e) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Název právnické osoby vykonávající činnost školy	Střední škola průmyslová a umělecká, Opava, příspěvková organizace
Sídlo	Praskova 8/399, 746 01 Opava
E-mail právnické osoby	dolezi@sspu-opava.cz
IČO	47 813 121
Identifikátor	600 017 338
Právní forma	příspěvková organizace
Zastoupená	Ing. Vítězslavem Doležím, zástupcem statutárního orgánu
Zřizovatel	Moravskoslezský kraj, ul. 28. října 117, 702 18 Ostrava
Místo kontroly	Praskova 8/399, 746 01 Opava
Termín kontroly na místě	7. až 9. leden 2014
Kontrolované období	od 1. ledna 2012 k termínu kontroly

Inspekční činnost byla zahájena předložením pověření k inspekční činnosti.

Z důvodu dočasné neobsazenosti pracovního místa ředitele Střední školy průmyslové a umělecké, Opava, příspěvková organizace (dále „škola“) byl pověřen pan Ing. Vítězslav Doleží jako zástupce statutárního orgánu k zastupování školy v plném rozsahu práv a povinností s účinností od 1. srpna 2013.



Předmět kontroly

Veřejnosprávní kontrola využívání finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých škole podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období. Kontrolované období je od 1. ledna 2012 k termínu kontroly.

Kontrolní zjištění

1 Kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, byly přijaty a použity oprávněně

Škola v kontrolovaných případech přijala a použila finanční prostředky státního rozpočtu ve správné výši, v daném rozpočtovém roce, k určeným účelům a v souladu s právními předpisy.

Finanční prostředky státního rozpočtu byly přijaty a použity oprávněně.

2 Kontrola, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004, ve znění účinném v kontrolovaném období, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků

Škola v kontrolovaných případech evidovala a vykazovala finanční prostředky státního rozpočtu odděleně, správně a v souladu s právními předpisy.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

3 Prověření, zda na základě nedostatků zjištěných provedenou kontrolou ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik a zda jsou přijatá opatření plněna

Ve škole byla provedena externí kontrola Krajským úřadem Moravskoslezského kraje. Škola přijala opatření k odstranění zjištěných nedostatků a přijatá opatření splnila.

Nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

4 Prověření, zda byl zaveden a udržován vnitřní kontrolní systém a zda bylo zajištěno jeho fungování

Tento bod byl předmětem veřejnosprávní kontroly provedené Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, viz bod 3 protokolu.

Odůvodnění

Ad 1

V tomto bodě byla provedena kontrola, zda finanční prostředky státního rozpočtu poskytnuté v roce 2012 podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, byly přijaty a použity oprávněně.

Škole byly stanoveny závazné ukazatele pro finanční prostředky státního rozpočtu



poskytnuté podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období: limit počtu zaměstnanců 47,36, prostředky na platy pedagogických zaměstnanců ve výši 11 690 000 Kč, prostředky na platy nepedagogických zaměstnanců ve výši 1 782 000 Kč, ostatní osobní náklady pedagogických zaměstnanců ve výši 95 000 Kč, ostatní osobní náklady nepedagogických zaměstnanců ve výši 39 000 Kč a přímé výdaje celkem ve výši 18 430 000 Kč. Stanovené závazné ukazatele byly dodrženy.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených ve změně ukazatelů v oblasti přímých výdajů na vzdělávání a sdelení závazných ukazatelů s údaji v účetní závěrce, rozboru plnění HV (V+N) – ÚZ 33353, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, hlavní knize účetnictví, rekapitulaci nákladů a statistickém výkazu Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2012 (dále „výkaz P 1-04“).

1.1 Oprávněnost přijetí finančních prostředků státního rozpočtu na činnost školy

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti přijetí finančních prostředků státního rozpočtu na rok 2012 poskytnutých podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období – posouzení ukazatelů rozhodných pro stanovení úrovně financování, tj. vedení dokumentace školy a správnosti předávání údajů z dokumentace školy o počtu žáků ve střední škole k 30. září 2011 a k 30. září 2012.

Škola vedla dokumentaci k evidenci žáků v souladu s § 28 odst. 1 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a z této dokumentace byly předány správné údaje o počtu žáků podle § 28 odst. 5 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 364/2005 Sb., o vedení dokumentace škol a školských zařízení a školní matriky a o předávání údajů z dokumentace škol a školských zařízení a ze školní matriky (vyhláška o dokumentaci škol a školských zařízení), ve znění účinném v kontrolovaném období. Počet žáků ve střední škole vykazovaný ve výkazech M 8 o střední škole podle stavu k 30. 9. 2011 byl 335, z toho 1 zdravotně postižený žák vyžadující zvýšené výdaje a k 30. 9. 2012 byl 324, z toho 1 zdravotně postižený žák vyžadující zvýšené výdaje.

Porovnáním údajů v předložené dokumentaci (třídní knihy pro střední školu, třídní výkazy pro střední školu a Zprávy o výsledku kontrolního speciálně pedagogického vyšetření) byly skutečné počty žáků shodné s vykazovanými.

1.2 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na platy

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na platy v roce 2012. Bylo prověrováno, zda byly platy vyplaceny pouze zaměstnancům školy a za práce související s poskytovaným vzděláváním. Dále byla prověrována relevantnost vynakládání těchto prostředků podle příslušných ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění účinném v kontrolovaném období. Finanční prostředky státního rozpočtu na platy byly použity oprávněně.



1.2.1 Stanovení rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení rozsahu hodin přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků s osobními čísly 82, 210, 326, 380, 449, 494 a 49512 za září až prosinec 2012. Přímá pedagogická činnost byla stanovena v souladu s § 23 odst. 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění účinném v kontrolovaném období, a nařízením vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v pracovních smlouvách, vnitřním platovém předpise, rozvrzích vyučujících, tabulce Pedagogičtí pracovníci – úvazky a mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

1.2.2 Správnost stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu pedagogickým pracovníkům s osobními čísly 82, 147, 210, 293, 326, 380, 449, 494, 551 a 49512 za září až prosinec 2012. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 odst. 5 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, vnitřním platovém předpise, mzdových listech, dokladech o dosaženém vzdělání, platových výměrech a pracovních náplních.

1.2.3 Správnost stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti stanovení platového tarifu nepedagogickým pracovníkům s osobními čísly 48, 217, 312, 417, 448, 483 a 2564 za září až prosinec 2012. Platové tarify byly stanoveny v souladu s § 123 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a v souladu s § 5 odst. 1 a § 6 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, vnitřním platovém předpise, mzdových listech, dokladech o dosaženém vzdělání, platových výměrech a pracovních náplních.

1.2.4 Poskytování příplateků za vedení

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování příplateků za vedení za září až prosinec 2012 zaměstnanců s osobními čísly 147, 417 a 551. Příplatky za vedení byly stanoveny a vyplaceny zaměstnancům v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše příplateků za vedení odpovídala jednotlivým stupňům řízení, uvedeným v organizačním rádu – organizačním schématu školy. Příplatky za vedení byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.



1.2.5 Poskytování zvláštních příplateků

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování zvláštních příplateků, přiznaných za přímou pedagogickou činnost spojenou s výkonem práce třídního učitele za září až prosinec 2012 zaměstnancům s osobními čísly 34, 149, 186, 210, 229, 290, 293, 296, 326, 550, 2114, 48525 a 62530. Zvláštní příplatky byly stanoveny a vyplaceny v souladu s § 129 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, a § 8 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Výše zvláštních příplateků odpovídala rozpětí příplatku stanoveného pro příslušnou skupinu prací. Zaměstnanci pobírali pouze jeden zvláštní příplatek. Zvláštní příplatky byly uvedeny v platových výměrech a jejich výše byla porovnána s údaji ve mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů ve vnitřním platovém předpise, mzdových listech a platových výměrech.

1.2.6 Poskytování příplateků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování příplateků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti za listopad 2012 u pedagogických pracovníků s osobními čísly 210, 326, 449 a 494. Příplatky za přímou pedagogickou činnost, uskutečněnou nad stanovený rozsah hodin přímé pedagogické činnosti, byly poskytnuty pedagogickým pracovníkům v souladu s § 132 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola nároku poskytnutí příplateků za přímou pedagogickou činnost byla provedena porovnáním údajů v pracovních smlouvách, vnitřním platovém předpise, rozvrzích vyučujících, rozvrzích hodin – zastupování, tabulce Pedagogičtí pracovníci – úvazky, měsíčních výkazech práce – změny, třídních knihách pro střední školu a mzdových listech. Rozdíly nebyly zjištěny.

Výše příplateků za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, uvedená ve mzdových listech, odpovídala dvojnásobku průměrného hodinového výdělku.

1.2.7 Poskytování specializačního příplatku

V tomto bodě byla provedena kontrola poskytování specializačního příplatku pedagogického pracovníka zaměstnance s osobním číslem 293 za září až prosinec 2012. Specializační příplatek pedagogického pracovníka byl vyplacen pedagogickému pracovníkovi v souladu s § 133 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním pracovní smlouvy, dokladu o splnění dalších kvalifikačních předpokladů a pracovní náplně. Pedagogický pracovník vykonával specializované činnosti a splňoval další kvalifikační předpoklady. Specializační příplatek pedagogického pracovníka byl uveden v platovém výměru a jeho výše byla porovnána s údaji ve mzdovém listu. Rozdíly nebyly zjištěny.



1.2.8 Stanovení a vyplácení nenárokových složek platu

V tomto bodě byla provedena kontrola stanovení a vyplácení osobních příplateků zaměstnancům s osobními čísly 48, 147, 217, 229, 293, 312, 417, 419, 448, 483, 551, 2564 a 48525 za září až prosinec 2012 a odměn za úspěšné splnění mimořádných pracovních úkolů zaměstnancům s osobními čísly 147, 229, 293, 419, 551 a 48525 za listopad 2012. Osobní příplatky a odměny byly stanoveny a vyplaceny zaměstnancům v souladu s § 131 a § 134 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období.

Kontrola byla provedena porovnáním vnitřního platového předpisu, mzdových listů, platových výměrů a Podkladů pro odměny.

Navržená výše osobních příplateků byla součástí platových výměrů, byla porovnána s údaji ve mzdových listech a nepřesáhla 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, ve které byli zaměstnanci zařazeni.

Kontrolovaná odměna ředitele školy byla vyplacena ve stanovené výši a byla schválena zřizovatelem. Výše navržených odměn zaměstnanců byla porovnána s údaji ve mzdových listech, rozdíly nebyly zjištěny.

1.3 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků na odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr ve výši 14 552 Kč za říjen až prosinec 2012 zaměstnanců s osobními čísly 149, 552 a 598. Škola použila finanční prostředky na odměny na základě platných dohod o provedení práce za práce související s poskytovaným vzděláváním v souladu s dohodnutými podmínkami.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v jednotlivých dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr s hlavní knihou účetnictví, rekapitulací nákladů a mzdovými listy. Rozdíly nebyly zjištěny.

1.4 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na zákonné odvody

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2012 na:

- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti ve výši: 3 368 004 Kč,
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění ve výši: 1 212 484 Kč,
- pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání ve výši: 58 270 Kč.

Finanční prostředky byly použity na zákonné odvody z oprávněně vyplacených platů z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozboru plnění HV (V+N), sestavě Tisk účetních dokladů – ÚZ 33353 a rekapitulaci nákladů s účetními doklady – ÚZ 33353.



1.5 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní sociální náklady

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2012 na:

- tvorbu fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši: 134 852 Kč,
- náhrady platu v prvním období dočasné pracovní neschopnosti ve výši: 13 248 Kč.

Základní příděl, kterým byl tvořen fond kulturních a sociálních potřeb, činil 1 % z oprávněně vyplacených platů a náhrad platů z prostředků státního rozpočtu.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozboru plnění HV (V+N), sestavě Tisk účetních dokladů – ÚZ 33353 a rekapitulaci nákladů s účetními doklady – ÚZ 33353.

Náhrady platů v prvním období dočasné pracovní neschopnosti byly vypláceny zaměstnancům s osobními čísly 79, 217, 296 a 417 v souladu s § 192 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, za dny, které byly pro zaměstnance pracovními a nebyly zaměstnancům propláceny za první tři dny dočasné pracovní neschopnosti.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v hlavní knize účetnictví a mzdových listech.

1.6 Oprávněnost použití finančních prostředků státního rozpočtu na ostatní neinvestiční výdaje

V tomto bodě byla provedena kontrola oprávněnosti použití finančních prostředků v roce 2012 na:

- učební pomůcky ve výši: 6 000 Kč,
- další vzdělávání pedagogických pracovníků ve výši: 7 741 Kč,
- cestovní náhrady ve výši: 5 287 Kč.

Finanční prostředky byly použity v souladu s právními předpisy, v daném rozpočtovém období a k účelům, na které byly poskytnuty.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozboru plnění HV (V+N), sestavě Tisk účetních dokladů – ÚZ 33353 a směrnici pro poskytování cestovních náhrad s účetními doklady – ÚZ 33353.

Ad 2

V tomto bodě bylo prověřeno, zda údaje o hospodaření s finančními prostředky státního rozpočtu poskytnutými v roce 2012 podle § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb těchto prostředků.

2.1 Vedení finančních prostředků státního rozpočtu v účetnictví

V tomto bodě byla provedena kontrola vedení účetní evidence finančních prostředků státního rozpočtu poskytnutých v roce 2012 podle § 11, § 33a a § 35 zákona



č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění účinném v kontrolovaném období. Škola ve svém účetnictví sledovala zdroje, stav a pohyb finančních prostředků státního rozpočtu odděleně a správně na všech účtech, kterými procházely. U vybraných operací souhlasily účetní záznamy s účetními doklady a obsahem účetních operací. Účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v rozboru plnění HV (V+N), sestavě Tisk účetních dokladů – ÚZ 33353, tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, směrnici upravující oběh účetních dokladů a účtovém rozvrhu s účetními doklady – ÚZ 33353.

2.2 Správnost vykazování údajů ve statistickém výkaze škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2012

V tomto bodě byla provedena kontrola správnosti vykazovaných údajů ve výkaze P 1-04 podle § 10 odst. 3 zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění účinném v kontrolovaném období. Údaje o počtu zaměstnanců ve fyzických osobách k 31. prosinci 2012 a vyplacených mzdových prostředcích v oddíle I ve sloupci C na řádcích 0107, 0108 a 0122, v oddíle II ve sloupci C na řádku 0201 a v oddíle V ve sloupci C na řádcích 0503 a 0517 byly správné.

Kontrola byla provedena porovnáním výkazu P 1-04 s údaji uvedenými v tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu, rekapitulaci nákladů a seznamu všech zaměstnanců k 31. prosinci 2012.

2.3 Vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem

V tomto bodě byla provedena kontrola vypořádání finančních vztahů se státním rozpočtem za rok 2012 podle § 8 vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem. Finanční vypořádání poskytnutých a použitých finančních prostředků celkem ve výši 18 430 000 Kč bylo členěno podle účelového znaku. Bylo zjištěno, že škola správně, úplně a ve stanoveném termínu předala poskytovateli dotace podklady pro finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem, ve kterých uvedené údaje odpovídaly účetnictví.

Kontrola byla provedena porovnáním údajů uvedených v tabulce č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu s údaji ve změně ukazatelů v oblasti přímých výdajů na vzdělávání, sdělení závazných ukazatelů, účetní závěrce, rozboru plnění HV (V+N), sestavě Tisk účetních dokladů – ÚZ 33353 a účetních dokladech – ÚZ 33353.

Ad 3

V tomto bodě bylo prověřeno, zda na základě nedostatků zjištěných provedenou kontrolou v roce 2012 ve sledovaných oblastech byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků, včetně opatření k odstranění, zmírnění nebo předcházení rizik a zda jsou přijatá opatření plněna.

Byla prověřena uložená opatření k odstranění nedostatků stanovených v protokolu o kontrole a plnění přijatých opatření školou podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.,



ve znění účinném v kontrolovaném období. Škola přijala opatření k odstranění zjištěných nedostatků v oblasti vnitřního kontrolního systému a přijatá opatření splnila.

Kontrola byla provedena rozborem protokolu o kontrole provedené Krajským úřadem Moravskoslezského kraje a zprávy o odstranění nedostatků zjištěných při kontrole a porovnáním se Směrnicí k finanční kontrole včetně příloh a účetními doklady – ÚZ 33353.

Ad 4

Zavedení, udržování a fungování vnitřního kontrolního systému v roce 2012 podle § 25 až § 27 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném v kontrolovaném období, bylo předmětem kontroly provedené Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, viz bod Ad 3. protokolu.

Závěry

Veřejnosprávní kontrolou využívání finančních prostředků státního rozpočtu nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Seznam dokladů a ostatních materiálů, o které se kontrolní zjištění opírá

1. Výpis z rejstříku škol a školských zařízení tisk ze dne 2. 1. 2014
2. Úplné znění zřizovací listiny Střední školy průmyslové a umělecké, Opava, příspěvková organizace, vydané Krajským úřadem Moravskoslezského kraje ke dni 6. 9. 2012
3. Výpis z usnesení 17. schůze rady kraje konané dne 4. června 2013 – č. 17/1221 bod 3 písm. a) vydaný Krajským úřadem Moravskoslezského kraje ze dne 12. 8. 2013
4. Přípis Krajského úřadu Moravskoslezského kraje: Změna ukazatelů v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2012 čj. MSK 161177/2012 ze dne 5. 12. 2012 (limit počtu zaměstnanců)
5. Přípis Krajského úřadu Moravskoslezského kraje: Sdělení závazných ukazatelů na rok 2012 čj. MSK 169430/2012 ze dne 20. 12. 2012 (mzdové prostředky – poslední úprava)
6. Účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2012
7. Rozbor plnění HV (V+N) – ÚZ 33353 za rok 2012
8. Sestava Tisk účetních dokladů – ÚZ 33353 za rok 2012
9. Tabulka č. 1 – Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2012 ze dne 25. 1. 2013
10. Hlavní kniha účetnictví za rok 2012
11. Rekapitulace nákladů za 1. – 12. 2012
12. Výkaz Škol (MŠMT) P 1-04 Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství za 1. – 4. čtvrtletí 2012 ze dne 15. 1. 2013
13. Výkazy o střední škole M 8 podle stavu k 30. 9. 2011 ze dne 7. 10. 2011 a podle stavu k 30. 9. 2012 ze dne 5. 10. 2012
14. Třídní knihy pro střední školu ve školním roce 2011/2012 a 2012/2013 – všech tříd
15. Třídní výkazy pro střední školu ve školním roce 2011/2012 a 2012/2013 – všech tříd



16. Všechny Zprávy o výsledku kontrolního speciálně pedagogického vyšetření ve školním roce 2011/2012 a 2012/2013
17. Pracovní smlouvy zaměstnanců s osobními čísly 48, 82, 147, 210, 217, 293, 312, 326, 380, 417, 448, 449, 483, 494, 551, 2564 a 49512 platné v roce 2012
18. Vnitřní platový předpis s účinností od 1. 1. 2012 ze dne 1. 1. 2012
19. Rozvrhy vyučujících ve školním roce 2012/2013
20. Rozvrhy hodin – zastupování zaměstnanců s osobními čísly 210, 326, 449 a 494 za listopad 2012
21. Tabulka Pedagogičtí pracovníci – úvazky ve školním roce 2012/2013
22. Měsíční výkazy práce – změny zaměstnanců s osobními čísly 210, 326, 449 a 494 za listopad 2012
23. Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 34, 48, 79, 82, 147, 149, 186, 210, 217, 229, 290, 293, 296, 312, 326, 380, 417, 419, 448, 449, 483, 494, 550, 551, 552, 598, 2114, 2564, 48525, 49512 a 62530 za rok 2012
24. Doklady o dosaženém vzdělání zaměstnanců s osobními čísly 48, 82, 147, 210, 293, 312, 326, 380, 417, 449, 483, 494, 551 a 49512
25. Platové výměry zaměstnanců s osobními čísly 34, 48, 82, 147, 149, 186, 210, 217, 229, 290, 293, 296, 293, 312, 326, 380, 417, 419, 448, 449, 483, 494, 550, 551, 2114, 2564, 48525, 49512 a 62530 platné v roce 2012
26. Pracovní náplň zaměstnanců s osobními čísly 48, 82, 147, 210, 217, 293, 312, 326, 380, 417, 448, 449, 483, 494, 551, 2564 a 49512 platné v roce 2012
27. Organizační řád – organizační schéma školy ze dne 2. 1. 2012
28. Měsíční výkazy práce – změny zaměstnanců s osobními čísly 210, 326, 449 a 494 za listopad 2012
29. Podklady pro odměny zaměstnanců s osobními čísly 147, 229, 293, 419, 551 a 48525 za listopad 2012
30. Písemný záznam o schválení odměny zřizovatelem zaměstnance s osobním číslem 209 ze dne 25. 7. 2012
31. Dohody o provedení práce zaměstnanců s osobními čísly 149 ze dne 31. 10. 2012, 552 ze dne 27. 11. 2012 a 598 ze dne 27. 9. 2012
32. Účetní doklady – ÚZ 33353 k účtům č. 5010381-učební pomůcky, 5180340-další vzdělávání pedagogických pracovníků, 5240400-pojistné na všeobecné zdravotní pojištění, 5240300-pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, 5270300-tvorba FKSP, 5250500-pojistné na zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání za rok 2012 a 5120310 za říjen až prosinec 2012
33. Směrnice pro poskytování cestovních náhrad platná v roce 2012
34. Směrnice upravující oběh účetních dokladů platná v roce 2012
35. Účetový rozvrh platný v roce 2012
36. Seznam všech zaměstnanců k 31. 12. 2012
37. Protokol o kontrole provedené na základě pověření č. 337/03/2012 ředitele krajského úřadu, čj. MSK 109517/2012 ze dne 4. 9. 2012
38. Zpráva o odstranění nedostatků zjištěných při kontrole provedené na základě pověření č. 337/03/2012 ředitele krajského úřadu ze dne 15. 10. 2012



39. Směrnice k finanční kontrole ze dne 2. 1. 2012 včetně příloh (podpisové vzory, pověření k výkonu funkce příkazce operací a pověření k výkonu funkce správce rozpočtu a hlavní účetní)

Poučení

Podle § 13 kontrolního řádu může škola proti protokolu o kontrole podat písemné zdůvodněné námitky, z nichž je zřejmé, proti jakému zjištění směřují, a to do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Případné námitky zašlete na adresu Česká školní inspekce Moravskoslezský inspektorát, Matiční 20, 702 00 Ostrava 2, případně prostřednictvím datové schránky (g7zais9) nebo na e-podatelnu (csi.t@csicr.cz) s připojením elektronického podpisu, a to k rukám ředitele inspektorátu.

Složení inspekčního týmu a datum vyhotovení protokolu o kontrole

(razítka)
**Česká školní inspekce
Moravskoslezský inspektorát – pracoviště
Husova 17
746 01 Opava**

Titul, jméno, příjmení, funkce

Bc. Blanka Benčičová, kontrolní pracovnice

Blanka Benčičová

Ing. Alena Ledabylová, kontrolní pracovnice

Alena Ledabylová

V Opavě dne 17. ledna 2014

Datum a podpis ředitele školy potvrzující projednání a převzetí protokolu o kontrole

(razítka)

Titul, jméno, příjmení, funkce

Ing. Vítězslav Doleží, zástupce statutárního orgánu

Vítězslav Doleží
17. 1. 2014

V Opavě dne 17. 1. 2014

**Střední škola průmyslová a umělecká,
Opava, příspěvková organizace** -1-
Praskova 399/8, 746 01 Opava
IČ: 47813121, Tel.: 553 621 580
e-mail: sspu@sspu-opava.cz