Střední průmyslová škola technická
Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace
telefon 483 359 211, e-mail reditel@spstjbc.cz, www.spstjbc.cz

ZPRÁVA O ČINNOSTI ORGANIZACE ZA ROK 2019

Vypracoval: *Mgr. Petr Froněk* .....
podpis

Dagmar Chvojková .....
podpis

Schválil: *Mgr. Petr Froněk* .....
podpis

Předkládá: *Mgr. Petr Froněk* .....
podpis

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA TECHNICKÁ
Razítko organizace
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
Jablonec nad Nisou, Belgická 4852

V Jablonci nad Nisou duben 2020

Zpráva o činnosti organizace za rok 2019

1. Všeobecná část

1.1 Základní identifikační údaje o organizaci

Název školy:	Střední průmyslová škola technická Jablonec nad Nisou, Belgická 4852 příspěvková organizace
Sídlo školy:	Belgická 4852 466 01 Jablonec nad Nisou
Právní forma:	příspěvková organizace
IČO:	18 385 036
IZO:	107 850 214
REDIZO:	600 010 490
Zřizovatel:	Liberecký kraj, U Jezu 642/2a, Liberec 1, 460 01
Ředitel školy:	Mgr. Petr Froněk Mšenská 52 466 04 Jablonec nad Nisou
Školská rada	
zástupci zřizovatele:	Mgr. Martin Kubáč, Ing. Iveta Valentová
zástupci pedagogů školy:	Mgr. Jaroslav Vacek, Ing Jana Košková
zástupci rodičů a zletilých žáků:	JUDr. Helena Vašková, Vilibald Vítek
Dálkový přístup:	www.spstjbc.cz sekretariat@spstjbc.cz, reditel@spstjbc.cz
Datum zařazení do rejstříku:	1. 7. 2007
Druh školy:	střední odborná škola
Celková kapacita školy:	620 žáků

1.2 Charakteristika a úkoly organizace vyplývající ze zřizovací listiny v hlavní a doplňkové činnosti

1.2.1 Hlavní činnost

Škola má již několik let stabilizovanou nabídku vzdělávacích programů, které jsou zaměřeny na strojírenské, elektrotechnické a automobilové obory. Vzdělávání je uskutečňováno ve dvou čtyřletých maturitních oborech skupiny M, dvou čtyřletých maturitních oborech skupiny L (denní forma) a šesti tříletých učebních oborech skupiny H (denní forma). Od 1. 9. 2017 je škola zapojena do pilotního ověřovaní skupiny oborů L0+H (v současnosti studují žáci ve 3. ročníku) a budou na konci školního roku 2019/2020 konat jednotnou závěrečnou zkoušku.

Struktura oborů aktuálně vyučovaných ve školním roce 2018/2019:

Kód	Název	Délka	Druh vzdělávání	Forma vzdělání	Poznámka
23-41-M/01	Strojírenství se zaměřením na CAD/CAM	Čtyři roky	Střední s mat. zkouškou	Denní	
26-41-M/01	Elektrotechnika (Mechatronika)	Čtyři roky	Střední s mat. zkouškou	Denní	
23-45-L/01	Mechanik seřizovač (CNC strojů)	Čtyři roky	Střední s mat. zkouškou	Denní	
26-41-L/01	Mechanik elektrotechnik (robotika)	Čtyři roky	Střední s mat. zkouškou	Denní	
23-51-H/01	Strojní mechanik (Zámečník)	Tři roky	Střední s výuč. listem	Denní	
23-52-H/01	Nástrojař	Tři roky	Střední s výuč. listem	Denní	
23-56-H/01	Obráběč kovů	Tři roky	Střední s výuč. listem	Denní	
23-68-H/01	Mechanik opravář motorových vozidel (Automechanik)	Tři roky	Střední s výuč. listem	Denní	
26-51-H/01	Elektrikář (slaboproud)	Tři roky	Střední s výuč. listem	Denní	
26-51-H/02	Elektrikář – silnoproud	Tři roky	Střední s výuč. listem	Denní	

Těžištěm pilotního ověřování modelu L0+H je možnost žáků v oboru Mechanik seřizovač ve třetím ročníku dobrovolně vykonat jednotnou závěrečnou zkoušku v oboru skupiny H – Obráběč kovů a žáků v oboru Mechanik elektrotechnik ve třetím ročníku vykonat jednotnou závěrečnou zkoušku v oboru skupiny H – Elektrikář. Do 1. ročníku ve školním roce 2019/2020 nastoupilo k 1. 9. 2019 24 žáků do oboru Mechanik elektrotechnik a 13 žáků do oboru Mechanik seřizovač.
Všechny vzdělávací programy jsou pouze v řádné denní formě. Výše uvedená struktura vyučovaných oborů umožňuje vzhledem k úrovni přijímaných žáků jak horizontální tak i vertikální prostupnost, což je v současném trendu významným faktorem.

1.2.2 Doplňková činnost

Přehled schválených doplňkových činností dle zřizovací listiny:

- Doplňková činnost, provozovaná v rámci činností schválených ŽÚ a uvedených ve ZL, přinesla škole v roce 2019 zisk 281 tisíc Kč.
- Provozování Autoškoly umožňuje škole zajistit výcvik vlastních žáků oboru Mechanik opravář motorových vozidel (Automechanik) a pořádání kurzů pro veřejnost (komerční část).
- Výroba, obchod a služby uvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona obor: mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, umožňuje realizaci odborných vzdělávacích kurzů pro firmy i Úřad Práce.

- Pronájem bytových a nebytových prostor –

  Škola měla uzavřeny následující celoroční smlouvy:

  - Jan Kyzúr – odchovna ryb u vchodu C
  - T-mobile – anténa na střeše budovy
  - ARTEMIS NET – anténa na střeše budovy
  - Scolarest, s.r.o. – jídelna
  - Delikomat – nápojový automat

  Dále jsou na základě objednávek krátkodobě pronajímány učebny, parkoviště, tělocvična:

  - Firma Orista
  - Firma AP NETSOFT, s.r.o.
  - DP WORK
  - Mavo
  - Sportovní kroužek Nerrox

1.3 Údaje o žácích školy

Počet žáků školy vzhledem k předchozímu školnímu roku velmi nepatrně vzrostl, pouze o 4 žáky, nicméně to znamená, že dochází k určité stabilizaci. Podařilo se opakovaně otevřít velmi žádané maturitní obory 23-45-L/01 Mechanik seřizovač (CNC strojů) a 26-41-L/01 Mechanik elektrotechnik. Absolventi těchto oborů mají na trhu práce velké uplatnění. Vzhledem k novému způsobu financování regionálního školství podle Směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. MSMT-14281/2018 ze dne 11. dubna 2019, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností, ve znění směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. MSMT- 32965/2019 není možné vytvářet víceoborové třídy skupin oborů M a L, dalším omezujícím faktorem je i počet víceoborových tříd u skupin oborů H. Tyto limitující faktory znamenají pro školu určité organizační problémy.
Oborové portfolio školy, které je konzultováno s potřebami zaměstnavatelů, vytváří u uchazečů o studium zvýšený zájem o technické vzdělávání. Významným prvkem pro volbu technického vzdělávání je i Stipendijní řád zřizovatele pro vybrané učební obory skupiny H.

Obory a počty žáků denního studia (Počty žáků jsou uvedeny k 30. 9. 2019):

Název třídy	Obory	Počet žáků oboru	Počet žáků třídy (dívek)
M1A	23-41-M/01 Strojírenství se zaměřením na CAD/CAM	21	31(1)
	26-41-M/01 Elektrotechnika (Mechatronika)	10	
M1B	26-41-L/01 Mechanik elektrotechnik (robotika)	19	19(0)
M1C	23-45-L/01 Mechanik seřizovač (CNC strojů)	13	18(0)
	26-41-L/01 Mechanik elektrotechnik (robotika)	5	
U1A	23-51-H/01 Strojní mechanik	6	21(0)
	23-68-H/01 Mechanik opravář motorových vozidel	15	
U1B	23-52-H/01 Nástrojař	16	25(0)
	23-56-H/01 Obráběč kovů	9	
U1C	26-51-H/01 Elektrikář (slaboproud)	17	24(0)
	26-51-H/02 Elektrikář (silnoproud)	7	

M2A	23-41-M/01 Strojírenství se zaměřením na CAD/CAM	11	**24(1)**
	26-41-M/01 Elektrotechnika (Mechatronika)	13	
M2B	23-45-L/01 Mechanik seřizovač (CNC strojů)	11	**21(0)**
	26-41-L/01 Mechanik elektrotechnik (robotika)	10	
U2A	23-52-H/01 Nástrojař	12	**30(1)**
	23-56-H/01 Obráběč kovů	6	
	23-68-H/01 Mechanik opravář motorových vozidel	12	
U2B	26-51-H/01 Elektrikář (slaboproud)	10	**18(0)**
	26-51-H/02 Elektrikář (silnoproud)	8	
M3A	23-41-M/01 Strojírenství se zaměřením na CAD/CAM	19	**27(1)**
	26-41-M/01 Elektrotechnika (Mechatronika)	8	
M3B	23-45-L/01 Mechanik seřizovač (CNC strojů)	10	**19(0)**
	26-41-L/01 Mechanik elektrotechnik (robotika)	9	
U3A	23-51-H/01 Strojní mechanik	9	**26(0)**
	26-51-H/01 Elektrikář (slaboproud)	17	
U3B	23-52-H/01 Nástrojař	7	**21(0)**
	23-56-H/01 Obráběč kovů	7	
	23-68-H/01 Mechanik opravář motorových vozidel	7	
M4A	23-41-M/01 Strojírenství se zaměřením na CAD/CAM	21	**21(0)**
M4B	23-45-L/01 Mechanik seřizovač (CNC strojů)	11	**28(1)**
	26-41-M/01 Elektrotechnika (Mechatronika)	17	
Celkem			**373 (5)**

Počet přihlášek ke studiu má stále rostoucí trend, byla překročena hranice 250 přihlášek ke studiu. V příštím období bude škola maximálním způsobem opět propagovat technické vzdělávání a při přijímacím řízení se kromě kvantity zaměří i na kvalitu uchazečů, protože úroveň znalostí, vědomostí a dovedností ze ZŠ má klesající tendenci. Úroveň přijatých žáků se pak zákonitě odráží ve výsledcích závěrečných a maturitních zkoušek. Základním parametrem financování školy je v tuto chvíli bohužel počet žáků, pedagogičtí pracovníci se snaží maximální měrou o motivaci žáků a vytvoření podmínek k úspěšnému zvládnutí studia ve všech oborech, řada žáků však i přes tyto všechny skutečnosti studium nedokončí.

Počty přijatých žáků do prvních ročníků jsou uvedeny ve výše uvedené tabulce.

Průměrný počet žáků na třídu byl 23,44.

1.4 Údaje o pracovnících organizace

V roce 2019 pracovalo ve škole 37 pedagogických pracovníků. Z celkového počtu 37 pedagogů mělo 33 plný úvazek. S ohledem na technické zaměření školy je vyšší zastoupení mužů v rámci pedagogického sboru, na SPŠT vyučovalo 23 mužů a 14 žen. Na zajištění výuky žáků s těžkým sluchovým postižením se podílela jedna asistentka pedagoga se znalostí znakového jazyka. Pro lepší fungování podpůrných opatření pro žáky se specifickými poruchami učení působil ve škole i speciální pedagog (úvazek 0,2). Provoz školy zajišťovalo v roce 2019 celkem 10 nepedagogických pracovníků.

1.4.1 Přehled o kvalifikovanosti (včetně externistů)

Odborná i pedagogická způsobilost	Pouze odborná způsobilost	Pouze pedagogická způsobilost	Bez způsobilosti	Celkem
34	3	0	0	37

Noví tři učitelé odborného výcviku, kteří nastoupili k 1. 9. 2019, si postupně doplní akreditovaným studiem DPS.

1.4.2 Věková skladba pedagogického sboru (včetně externistů)

počet pedagogů	< 24 let	25 - 34 let	35 - 44 let	45- 54 let	55- 64 let	> 65 let	Celkem
celkem	0	2	11	10	12	2	37
z toho ženy	0	2	3	6	3	0	14

Největší počet pedagogů je ve věku 55 – 64 let, průměrný věk je 49,7 let. Problémem je materiální motivace odborníků pro výuku ve škole. Udržení nebo získání nového učitele odborného výcviku je téměř nemožné. Všichni potenciální uchazeči odmítli nabízenou pozici jen z důvodů malého finančního ohodnocení. V roce 2019 působili na škole 2 pedagogové důchodového věku. Od 1. 9. 2019 nově na školu nenastoupil jeden pedagog teoretického vyučování a 4 pedagogové odborného výcviku. Na škole nevyučují žádní externisté. Pedagogický sbor je stabilizovaný.

1.4.3 Specializované činnosti

Specializační způsobilost:	počet osob	z toho bez kvalifikace
výchovný poradce	1,00	0,00
koordinátor informačních a komunikačních technologií	1,00	0,00
koordinátor školního vzdělávacího programu a vzdělávacích programů VOŠ	1,00	0,00
školní metodik prevence	1,00	0,00
školní speciální pedagog *)	1,00	0,00
koordinátor environmentální výchovy	1,00	0,00

Všechny specializační činnosti jsou ve škole pokryty plně kvalifikovanými pedagogy.

*) Finanční a ekonomická náročnost je hrazena z projektu Šablony.

Ve škole působí také tlumočník znakové řeči, je zařazeni na pozici asistenta pedagoga. Žáci se speciálními vzdělávacími potřebami, kteří mají sluchový handicap, úspěšně studují již ve 4. ročníku.

1.4.4 Nepedagogičtí pracovníci

č.	Funkce	Úvazek
1.	Správce PC sítě	úvazek 1,00
2.	Ekonomka školy	úvazek 1,00
3.	Účetní	úvazek 0,85
4.	Personalistka žáků, vzdělávání dospělých	úvazek 1,00
5.	Sekretářka ředitele, VZMR	úvazek 1,00
6.	Školník	úvazek 1,00
7.	Údržbář, správce budovy	úvazek 1,00
8.	Provozní pracovník, údržbář	úvazek 1,00
9.	Pracovně administrativní pracovník, úklid školy	úvazek 1,00
10.	Pracovnice na úklid školy	úvazek 1,00
	CELKEM	9,85

Provoz školy v roce 2019 zajišťovalo 10 pracovníků na nepedagogických pozicích (9,85 přepočtených vázaných pracovní smlouvou), 1,5 pracovníků vázaných DPČ (úklid) a 0,25 pracovníků vázaných DPP (údržba a ostraha objektu a servis strojů).

2 Hospodářská část

Hospodaření školy v roce 2019 skončilo celkovým ziskem 281,5 tisíc, který bude po schválení převeden do Rezervního fondu a Fondu odměn v poměru 80:20.
Pokračujeme ve výměně podlahových krytin v učebnách na 4. patře, jsou opravovány žákovské ponky v dílnách Průběžně jsou vyměňována topná tělesa v jednotlivých třídách a na chodbách za modernější a úspornější. Do šaten byly zakoupeny nové skříňky pro žáky.
Učebna 3D technologií ve druhém podlaží byla vybavena další technikou v hodnotě 205 tisíc korun: pořídili jsme novou 3D tiskárnu, Filastruder pro recyklaci filamentu a zařízení Palette pro vícebarevný tisk.
Pro praktické činnosti elektro oborů jsme realizovali nákup moderní technologie výroby prototypových plošných spojů CNC frézkou v hodnotě 270 tisíc korun. 195 tisíc jsme investovali do prezenční a 262 tisíc do výpočetní techniky
O hlavních prázdninách proběhly opravy budovy – byly kompletně opraveny a vymalovány prostory šaten včetně společné chodby.
V rámci modernizace kmenových a odborných učeben byl nakoupen účelový nábytek v hodnotě 350 tisíc

2.1 Hlavní činnost organizace

Škola hospodařila s finančními prostředky ve výši přes 40 milionů Kč.
Příspěvek ze SR na přímé náklady a ONIV, který činil téměř 28 milionů, byl plně vyčerpán.
Příspěvek na provoz a odpisy majetku jsme obdrželi ve výši téměř 7 milionů korun. Z provozních nákladů činily odpisy 910 tisíc, náklady na energie 1,5 milionu (z toho topení 711 tisíc) a náklady na opravu budovy a vybavení cca 1,4 milion. Vlastní výnosy organizace za rok 2018 činily cca 95 tisíc.

Účelová dotace zřizovatele na stipendia pro žáky vybraných oborů byla čerpána ve výši 320 850,- Kč
Ze čtyř aktuálně probíhajících projektů (Erasmus+, NAKAP, Firmičky a Šablony) škola v tomto roce pořídila materiál za 123 tisíc a vybavení za 152 tisíc, investice za 510 tisíc. Služby činily 2 935 000, z toho za výjezdy žáků z Erasmu 2 850 000 tisíc. Na osobních nákladech bylo vyplaceno 982 000 Kč.

2.2 Doplňková činnost organizace

Doplňková činnost, provozovaná v rámci činností schválených ŽÚ a uvedených ve ZL, přinesla škole v roce 2019 zisk ve výši. 281 tisíc Kč.
Škola provozuje vlastní Autoškolu, jejímž hlavním přínosem je rozšíření služeb, které škola svým žákům poskytuje. Autoškola vynesla škole zisk cca 28 tisíc
Další z činností DČ je pronájem nebytových prostor v budově školy. Firma Scolarest má dlouhodobě pronajaté prostory školní jídelny. Celoročně jsou pronajaty prostory pro odchovnu akvarijních ryb, umístění potravinových a nápojových automatů a umístění antény mobilního operátora. Krátkodobé pronájmy v rozsahu hodin či dnů, se týkají jednotlivých učeben a tělovičny. Celkově škola na pronájmech získala cca 103 tisíce korun
Škola také spolupracuje s Úřadem práce a dalšími firmami a institucemi při realizaci rekvalifikačních kurzů, které přinesly zisk 122 tisíc korun.
V neposlední řadě přinášejí škole zisk (rovněž ve výši 28 tisíc) zakázky v oblasti zámečnictví.

2.3 Výsledky inventarizace za rok 2018

Fyzické inventury majetku a dokladové inventury závazků i pohledávek organizace proběhly v předepsaném období, byly odsouhlaseny a porovnány s účetním stavem. Inventarizační komise neshledala žádné inventarizační rozdíly.

2.4 Plnění nápravných opatření

Z projednávání Zprávy o činnosti za rok 2018 nevyplynula žádná opatření.

2.5 Přílohy

Tabulka č. 1: Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých MŠMT v roce 2019
Tabulka č. 2: Finanční vypořádání ostatních vztahů roku 2019
Tabulka č. 3: Přehled o výsledku hospodaření a stavu fondů příspěvkových organizací – rok 2019
Tabulka č. 4: Peněžní fondy příspěvkové organizace
Tabulka č. 5: Stav peněžních fondů a finančních prostředků na běžných účtech k příslušným peněžním fondům
Tabulka č. 6: Přehled výnosů a nákladů příspěvkové organizace v roce 2019
Tabulka č. 7: Stav pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2019
Tabulka č. 8: Přehled inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku svěřeného do správy příspěvkové organizace ke dni 31. 12. 2019
Tabulka č. 9: Plán investic organizace na rok 2019 – skutečnost
Tabulka č. 10: Přehled obdržených darů – leden – prosinec 2019

2.6 Doklady

Výkaz P1-04

Výkaz Zisku a ztrát

Rozvaha

Příloha závěrky

Výsledek finanční kontroly z roku 2019

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 367/2015 Sb.

Název organizace **Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace**

Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí poskytnutých **příjemcům přímo** ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv

Část A. Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí s výjimkou dotací na programové financování, na projekty výzkumu, vývoje a inovací a na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie a z prostředků finančních mechanismů

v Kč na dvě desetinná místa

Ukazatel	č. akce (projektu) EDS/SMVS	účelový znak	číslo jednací	Skutečně čerpáno k 31. 12. 2019	Vráceno v průběhu roku na příjmový účet poskytovatele	Skutečně použito k 31. 12.2019	Předepsaná výše vratky dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání
a	b	c	d	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
A.1 Dotace celkem				**28 266 326,00**	**0,00**	**28 266 326,00**	**0,00**
Podpora organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období		33034					0,00
Dotace dvojjazyčným gymnáziím s výukou francouzštiny		33035					0,00
Excelence středních škol		33038					0,00
Podpora zavádění diagnostických nástrojů		33040					0,00
Podpora odborného vzdělávání		33049		309 845,00		309 845,00	0,00
Naplňování Koncepce podpory mládeže na krajské úrovni		33064					0,00
Excelence základních škol		33065					0,00
Podpora nadaných žáků základních a středních škol		33066					0,00
AP pro děti, žáky a studenty se SVP a mimořádně nadané		33068					0,00
Podpora navýšení kapacit ve školských poradenských zařízeních		33069					0,00
Podpora výuky plavání v ZŠ		33070					0,00
Vzdělávací programy paměťových institucí do škol		33071					0,00
Přímá pedagogická činnost učitelů MŠ		33074					0,00
Vzdělávání cizinců ve školách		33075					0,00
Mezikrajové rozdíly v odměňování pedagogických pracovníků		33076					0,00
Podpora při změně systému financování regionálního školství		33077					0,00
Program sociální prevence a prevence kriminality		33122					0,00
Dotace pro soukromé školy		33155					0,00
Projekty romské komunity		33160					0,00
Program protidrogové politiky		33163					0,00
Soutěže		33166					0,00
Spolupráce s francouzskými, vlámskými a španělskými školami		33192					0,00
Integrace cizinců		33246					0,00
Program podpory vzdělávání národnostních menšin		33339					0,00
Přímé náklady na vzdělávání		33353		27 956 481,00		27 956 481,00	0,00
Přímé náklady na vzdělávání - sportovní gymnázia		33354					0,00
A.2 Návratné finanční výpomoci celkem				**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
v tom: jednotlivé tituly							0,00
							0,00
							0,00
A.3 Dotace a návratné finanční výpomoci celkem (A.1 + A.2)				**28 266 326,00**	**0,00**	**28 266 326,00**	**0,00**

Sestavil: Dagmar Chvojková

Datum a podpis: 15.04.2020

E-mail: chvojková.dagmar@spstjbc.cz

Tel.: 723518527

Kontroloval: Mgr. Petr Froněk

Datum a podpis: 15.04.2020

Finanční vypořádání příspěvků, dotací a návratných finančních výpomocí roku 2019

číslo org.: 1438

Název organizace: **Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace**

v Kč

Ukazatel	ÚZ	Poskytnuto k 31.12.2019	Vráceno v průběhu roku zpět na účet KÚLK	Datum vrácení	Použito k 31.12.2019	Vratka dotace a návratné finanční výpomoci při finančním vypořádání
		1	2	3	4	5
1/ Neinvestiční příspěvky na provoz od zřizovatele celkem - kap. 91304		**6 895 813.00**	**0.00**	**x**	**6 895 813.00**	**0.00**
v tom:						
Provozní příspěvek - provoz		5 967 720.00			5 967 720.00	0.00
Provozní příspěvek - odpisy		908 093.00			908 093.00	0.00
Primární prevence		20 000.00			20 000.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
2/ Mimořádné neinvestiční účelové příspěvky od zřizovatele celkem - kap. 91204		**445 000,00**	**0.00**		**320 850.00**	**124 150.00**
v tom:						
STIPENDIA		445 000.00			320 850.00	124 150.00
STIPENDIA 2018		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
-		0.00			0.00	0.00
3/ Ostatní neinvestiční transfery od zřizovatele celkem vyjma MŠMT		0.00	0.00	x	0.00	0.00
v tom jednotlivé tituly:						
Kapitola 920 04 -neinvestiční výdaje na opravu majetku odbor školství						
Kapitola 923 04 - spolufinancování EU (neinvestice) - odbor školství KÚLK						
Kapitola 923 xx - spolufinancování EU (neinvestice) - ostatní odbory KÚLK						
4/ Ostatní investiční transfery od zřizovatele celkem vyjma MŠMT		**2 000 000.00**	**0.00**	**x**	**0,00**	**0.00**
v tom jednotlivé tituly:						
Kapitola 912 04 - mimořádné investiční účelové příspěvky - odbor školství		2 000 000.00				
Kapitola 920 04 - kapitálové výdaje odbor školství						
Kapitola 923 04 - spolufinancování EU (investice) - odbor školství KÚLK						
Kapitola 923 xx - spolufinancování EU -ostatní odbory KÚLK						
A/ celkem 1/+2/+3/+4/	x	9 340 813,00	0,00	x	7 216 663,00	124 150.00
5/ Příspěvky, dotace od jiných poskytovatelů - ostn. neinv. celkem vyjma MŠMT		**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
6/ Příspěvky, dotace od jiných poskytovatelů - ost. inv. celkem vyjma MŠMT		**0,00**	**0.00**	**x**	**0,00**	**0.00**
B./ celkem 5/+6/	x	0.00	0.00	x	0.00	0.00
C/ CELKEM A+B /1+2+3+4+5+6/	x	9 340 813.00	0,00	x	**7 216 663,00**	**124 150,00**

Veškeré podklady k vyúčtování dotací roku 2019 jsou k dispozici ve škole / školském zařízení.

Datum sestavení: 15 04 2020
Sestavil: Dagmar CHvojková
Telefon: 723518527
Ředitel organizace: Mgr. Petr Froněk

podpis: Dagmar CHvojková

podpis: Mgr. Petr Froněk

Příloha č. 3

Výsledek hospodaření (VH) - rok 2019

číslo org.: 1438

Název příspěvkové organizace: **Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace**

A. Výsledek hospodaření za rok 2019

VH z hlavní činnosti ..... **597,96 Kč** ..... před zdaněním

Komentář ke vzniku VH

HV vytvořen z mimorozpočtových zdrojů.

VH z doplňkové činnosti ..... **280 946,69 Kč** ..... před zdaněním

z toho okruhy doplň. činnosti dle Zřizovací listiny:

Komerční Autoškola	27 739,42 Kč
Realizace kurzů	102 839,00 Kč
Pronájem prostor	122 411,35 Kč
zakázky zámečnictví a autodílna	27 956,92 Kč
	280 946,69 Kč

* dopište popis položky

Komentář ke vzniku HV

VH CELKEM k 31.12. před zdaněním	**281 544,65 Kč**
Daň z příjmu právnických osob	**0,00 Kč**
VH CELKEM po zdanění (zisk + / ztráta -)	**281 544,65 Kč**

B. Rozdělení a převod zlepšeného VH běžného roku

Zisk z hospodaření celkem - za r. 2019	příděl ze zlepšeného VH roku 2019 v Kč (schvalovací řízení)	příděl ze zlepšeného VH roku 2019v %
Převod na 432 VH předcházejících účet. období	0,00 Kč	0,00%
Pokrytí neuhrazené ztráty min. let	0,00 Kč	0,00%
RF tvořený ze zlepšeného VH (účet 413)	225 544,65 Kč	80,11%
Fond odměnd (účet 411)	56 000,00 Kč	19,89%
úhrn	281 544,65 Kč	100,00%

C. Krytí zhoršeného VH běžného roku

Ztráta z hospodaření celkem - za r.2019	**0,00 Kč**
v tom krytí ztráty: (částky uvádějte se znaménkem +)	
- na vrub zůstatku rezervního fondu	0,00 Kč
- z rozpočtu zřizovatele	0,00 Kč
- přesun na 432 VH předcházejících úč. období	0,00 Kč

D. Rozdělení nerozděleného zisku minulých let - účet 432

Výsledek hospodaření předch. úč. období (účet 432)		0,00 Kč
rozdělovaná část nerozděleného zisku min. let		**0,00 Kč**
z toho: příděl do RF		0,00 Kč
příděl do FO		0,00 Kč
Zůstatek VH předch.úč.období (účet 432)		0,00 Kč

Datum sestavení: 15 04.2020

Sestavil: Dagmar CHvojková

Telefon: 723518527

Ředitel organizace: Mgr. Petr Froněk

podpis: .....

podpis: .....

Příloha č. 4

Organizace:

Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace

Peněžní fondy příspěvkové organizace

v Kč

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1.1.2019	Tvorba 2019		Čerpání		Stav k 31.12.2019	Změna stavu za rok 2019
			Příděl ze zlepš. HV r. 2018	Jiné zdroje	Na neinvestice	Na investice		
		2	3	4	5	6	7	8(=7-2)
Fond odměn	411	180 000,00 Kč	0,00 Kč	x	0,00 Kč	x	180 000,00 Kč	0,00 Kč
FKSP	412	256 129,11 Kč	x	404 750,16 Kč	369 438,90 Kč	x	291 440,37 Kč	35 311,26 Kč
Rezervní fond	413	1 522 261,24 Kč	154 959,01 Kč	30 000,00 Kč		x	1 615 280,25 Kč	93 019,01 Kč
Rezervní fond	414	4 303 690,10 Kč	x	195 702,23 Kč	4 395 630,10 Kč	x	195 702,23 Kč	-4 107 987,87 Kč
Fond investic	416	3 067 552,76 Kč	x	4 027 157,00 Kč	2 076 700,00 Kč	3 052 777,00 Kč	2 827 115,76 Kč	-240 437,00 Kč
CELKEM		9 329 633,21 Kč	154 959,01 Kč	4 657 609,39 Kč	6 841 769,00 Kč	3 052 777,00 Kč	5 109 538,61 Kč	-4 220 094,60 Kč

Komentář:

Fond odměn	
FKSP	
Rezervní fond	
Fond investic	

Datum sestavení: 15.04.2020

Sestavil: Dagmar CHvojková podpis: .....

Ředitel organizace: Mgr. Petr Froněk podpis: .....

Organizace :

Příloha č. 5

Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace

Stav peněžních fondů a finančních prostředků na běžných účtech k příslušným peněžním fondům

v Kč

Ukazatel	Stav k 1.1. 2019 (fond)	Stav k 1.1.2019 (účet)	Stav k 31.12.2019 (fond)	Stav k 31.12.2019 (účet)
	1	2	3	4
Rezervní fond	5 825 951,34 Kč	5 825 951,34 Kč	1 810 982,48 Kč	1 810 982,48 Kč
Fond reprodukce majetku, fond investic	3 067 552,76 Kč	3 067 552,76 Kč	2 827 115,76 Kč	2 827 115,76 Kč
Fond odměn	180 000,00 Kč	180 000,00 Kč	180 000,00 Kč	180 000,00 Kč
Fond kulturních a sociálních potřeb	256 129,11 Kč	256 129,11 Kč	291 440,37 Kč	301 679,87 Kč
Celkem	**9 329 633,21 Kč**	**9 329 633,21 Kč**	**5 109 538,61 Kč**	**5 119 778,11 Kč**

Komentář ke krytí fondů:

Rezervní fond	
Fond reprodukce majetku, fond investic	
Fond odměn	
Fond kulturních a sociálních potřeb	Lednový převod

Datum sestavení: 15.04.2020

Sestavil: Dagmar CHvojková

podpis: .....

Ředitel organizace: Mgr. Petr Froněk

podpis: .....

Organizace :

Příloha č. 6

Přehled výnosů a nákladů příspěvkové organizace v roce 2019
hlavní a doplňková činnost

v Kč

p.č.		účet dle vyhl.	ukazatel	schválený rozpočet rok 2019 - hlavní činnost	skutečnost rok 2019 - hlavní činnost	skutečnost rok 2019 doplňková činnost	% /sl.2/sl.1/*100 hlavní činnost
		č. 410		sl.1	sl.2	sl.3	sl.4
1.			NÁKLADY CELKEM - účtová třída 5	34 650 000	40 105 193	509 874	115,74
2.	50		Spotřebované nákupy	2 650 000	3 296 209	105 530	124,39
3.		501	spotřeba materiálu	1 200 000	1 815 578	74 250	151,3
4.		502	spotřeba energie (teplo, voda, plyn, el. energie)	1 450 000	1 480 631	31 280	102,11
5.		503	spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	0			
6.		504	prodané zboží	0			
7.		506	aktivace dlouhodobého majetku	0			
8.		507	aktivace oběžného majetku	0			
9.		508	změna stavu zásob vlastní výroby	0			
10.	51		Služby	4 459 900	5 469 997	71 678	122,65
11.		511	opravy a udržování	1 475 900	1 406 617		95,31
12.		512	cestovné	124 000	128 957		104
13.		513	náklady na reprezentaci	10 000	10 000		100
14.		516	aktivace vnitroorganizačních služeb	0			
15.		518	ostatní služby	2 850 000	3 924 423	71 678	137,7
16.	52		Osobní náklady	25 466 341	29 066 576	313 965	114,14
17.		521	mzdové náklady	18 750 000	21 534 277	266 846	114,85
18.		524	zákonné sociální pojištění	6 284 000	7 040 262	46 539	112,03
19.		525	jiné sociální pojištění	79 000	87 287	580	110,49
20.		527	zákonné sociální náklady	353 341	404 750		114,55
21.		528	jiné sociální náklady	0			
22.	53		Daně a poplatky	1 500	1 500	1 193	100
23.		531	daň silniční	0		1 193	
24.		532	daň z nemovitostí	0			
25.		538	jiné daně a poplatky	1 500	1 500		100
26.		539	vratky daní z nadměrných odpočtů	0			
27.	54		Ostatní náklady	350 000	400 079	6 436	114,31
28.		541	smluvní pokuty a úroky z prodlení	0			
29.		542	jiné pokuty a penále	0			
30.		543	dary	0			
31.		544	prodaný materiál	0			
32.		547	manka a škody	0			
33.		548	tvorba fondů	0			
34.		549	ostatní náklady z činnosti	350 000	400 079	6 436	114,31
35.	55		Odpisy, rezervy a opravné položky	1 722 259	1 870 832	11 072	108,63
36.		551	odpisy dlouhodobého majetku	1 122 259	1 181 055	11 072	105,24
37.		552	prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	0			
38.		553	prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0			
39.		554	prodané pozemky	0			
40.		555	tvorba a zúčtování rezerv	0			
41.		556	tvorba a zúčtování opravných položek	0			
42.		557	náklady z vyřazených pohledávek	0			
43.		558	náklady u drobného dlouhodobého majetku	600 000	689 777		114,96
44.	56		Finanční náklady	0	0	0	
45.		562	úroky	0			
46.		563	kurzové ztráty	0			
47.		564	náklady z přecenění reálnou hodnotou	0			
48.		569	ostatní finanční náklady	0			
49.	57		Náklady na transfery	0	0	0	
50.		572	náklady vybraných místních vládních institucí z transferů	0			
51.	59		Daň z příjmů	0	0	0	
52.		591	daň z příjmů	0			
53.		595	dodatečné odvody daně z příjmů	0			
54.			VÝNOSY Z ČINNOSTÍ - účtová třída 6	34 650 000	40 105 791	790 821	115,75
55.	60		Výnosy z vlastních výkonů a zboží	60 000	59 125	790 821	98,54
56.		601	výnosy z prodeje vlastních výrobků	0			
57.		602	výnosy z prodeje služeb	60 000	59 125	488 526	98,54
58.		603	výnosy z pronájmu	0		302 295	
59.		604	výnosy z prodaného zboží	0			
60.		609	jiné výnosy z vlastních výkonů	0			
61.	64		Ostatní výnosy	40 000	65 137	0	162,84
62.		641	smluvní pokuty a úroky z prodlení	0			
63.		642	jiné pokuty a penále	0			
64.		643	výnosy z vyřazených pohledávek	0			
65.		644	výnosy z prodeje materiálu	0			
66.		645	výnosy z prodeje dlouh.nehm.majetku	0			
67.		646	výnosy z prodeje dlouh. hmot. majetku, kromě pozemků	0			
68.		647	výnosy z prodeje pozemků	0			
69.		648	čerpání fondů		30 000		
70.		649	ostatní výnosy z činnosti	40 000	35 137		87,84
71.	66		Finanční výnosy	0	0	0	
72.		662	úroky	0			
73.		663	kurzové zisky	0			
74.		664	výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0			
75.		665	výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0			
76.		669	ostatní finanční výnosy	0			
77.	67		Výnosy z transferů	34 550 000	39 981 528	0	115,72
78.		672	výnosy vybraných vládních institucí a transferů	34 550 000	39 981 528		115,72
79.			Výsledek hospodaření po zdanění	0	598	280 947	
80.			Průměrný měsíční plat na 1 zaměstnance		31 286		
81.			Počet zaměstnanců		46		

Datum: 15.04.2020 Vypracoval: Dagmar CHvojková

Schválil: Mgr. Petr Froněk

Organizace :

Příloha č. 7

Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace

Stav pohledávek a závazků po lhůtě splatnosti k 31. 12. 2019

A) Stav závazků po lhůtě splatnosti	Částka v Kč	Doplňující údaje o závazku
Celkem	0,00 Kč	
v tom: do 1 měsíce		
do 2 měsíců		
do 6 měsíců		
do 1 roku		
více než 1 rok		

B) Stav pohledávek po lhůtě splatnosti	Částka v Kč	Doplňující údaje o pohledávce (tj. název organizace, částka, předmět, atd.)
Celkem - dobytné pohledávky	0,00 Kč	
v tom: do 1 měsíce		
do 2 měsíců		
do 3 měsíců		
do 6 měsíců		
do 1 roku		
do 2 let		
do 3 let		
více než 3 roky		
Celkem - nedobytné pohledávky	0,00 Kč	
z toho v soudním řízení		
Částka vymožená soudně		

Komentář:

Závazky	Organizace nemá žádné závazky po splatnosti
Pohledávky	Organizace nemá žádné pohledávky po splatnosti

Datum sestavení: 15.04.2020

Sestavil: Dagmar CHvojková

podpis: .....

Ředitel organizace: Mgr. Petr Froněk

podpis: .....

Příloha č. 8

PŘEHLED
inventarizacemi ověřených skutečných stavů majetku předaného k hospodaření příspěvkové organizaci Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace
ke dni 31. 12. 2019

Organizace: Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace

Řídící odvětvový odbor: OŠMTS
Období: 2019

Termín provedení inventarizace: 13. 1. 2020

Č.řádku	Název majetku	SÚ	Inventura F/D	Stav majetku předaného k hospodaření dle zřizovací listiny v Kč	Skutečný stav v Kč	Účetní stav v Kč	Rozdíl v Kč
1.	SOFTWARE	013	F		115 554,00	115 554,00	0,00
2.	DDNM	018	F		173 932,00	173 932,00	0,00
3.	BUDOVA	021	D	62 156 042,04	64 232 742,04	64 232 742,04	0,00
4.	DHM	022	F		22 257 393,20	22 257 393,20	0,00
5.	DDHM	028	F		9 397 199,00	9 397 199,00	0,00
6.	POZEMKY	031	D	4 647 116,40	4 647 119,00	4 647 119,00	0,00

Inventarizační rozdíly byly proúčtovány v souladu se zřizovací listinou a vnitřními předpisy kraje:

Vyjádření inventarizační komise k vzniklým inventarizačním rozdílům:
Inventarizací skutečných stavů předaného majetku nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly

Navrhovaná opatření vycházející z inventarizačních zjištění:

Datum vyhotovení inventarizačního přehledu: 22.1.2020

Jména a podpisy zaměstnanců provádějících inventarizaci:
předseda: Ing. Kateřina Nápravníková

(osoba zodpovědná za provedení inventarizace)

členové: Dagmar Chvojková

(osoby zodpovědné za zjištění skutečnosti)

ředitel příspěvkové organizace

Organizace

Příloha č. 9

PLÁN INVESTIC ORGANIZACE na rok 2019

Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace

I. Opravy a údržba majetku - neinvestiční povahy*

věcný obsah	rozpočtované náklady	fond investic PO	provozní prostředky
Oprava a údržba majetku - celkem	**0**	**0**	**0**

v Kč

* doplňkový zdroj financování oprav a údržby majetku v rámci běžného rozpočtu organizace

II. Použití fondu investic - financování kapitálové části rozpočtu organizace

věcný obsah	rozpočtované náklady	fond investic PO	dotace ze SR a SF	jiné zdroje
1. Rekonstrukce a modernizace - celkem	**6 020 700**	**6 020 700**	**0**	**0**
Výměna nákladního výtahu - schváleno 2018, aktuální cena	**2 020 700**	**2 020 700**		
rekonstrukce sociálních zařízení věž B	4 000 000	4 000 000		
2. Pořízení dlouhodobého majetku - celkem	**823 538**	**823 538**	**0**	**0**
prezenční technika: I-Panel s přísluš. do učebny CAD/CAM	**118 192**	**118 192**		
prezenční technika: Interaktivní tabule do jazykové učebny	**77 246**	**77 246**		
stavebnice Kaipan K14	357 400	357 400		
frézka na prototypovou výrobu tištěných spojů	270 700	270 700		

v Kč

dar

plán investic sestavil: CHvojková dne: 19.3.2019 podpis:

ředitel organizace: Mgr. Petr Froněk dne: 19.3.2019 podpis:

vedoucí odboru KÚ LK: Ing. Jiřina Princová dne: 9.4.2019 podpis:

Organizace :

Příloha č. 10

Přehled obdržených darů - za období leden - prosinec 2019:

Věcný dar:

Poř. č.	Poskytovatel	Částka	Předmět daru	číslo usnesení
1.	ŠKODA AUTO, a. s.	6922,00	5 ks motoru a 6 ks převodovky	1695/19/RK
2.	ŠKODA AUTO, a. s.	8633,00	robot KUKA	1695/19/RK
3.	ŠKODA AUTO, a. s.	8633,00	zařízení a stroje pro výuku	2112/19/RK
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Účelově neurčený finanční dar:

Poř. č.	Poskytovatel	Částka
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		

Účelově určený finanční dar:

Poř. č.	Poskytovatel	Částka	Účel	číslo usnesení
1.	Ustecká komunitní nadace	30000,00	Palette k 3D tiskárně	821/19/RK
2.	Nadace PRECIOSA	30000,00	nákup stavebnice KAIPAN	1829/19/RK
3.	ZF Automotive Czech, s. r. o.	80000,00	nákup materiálu ke stavebnici KAIPAN	2328/19/RK
4.	ZF Automotive Czech, s. r. o.	80000,00	nákup materiálu ke stavebnici KAIPAN	2328/19/RK
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Datum:
15.04.2020

Vyhotovil:
Dagmar CHvojková

Schválil:
Mgr. Petr Froněk

MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY
VÝKAZ JEŠTĚ NEBYL ODESLÁN NA SPRÁVNÍ ÚŘAD!

P 1-04

ČTVRTLETNÍ VÝKAZ
o zaměstnancích a mzdových prostředcích
v regionálním školství
za 1. - 4. čtvrtletí 2019

SPŠ technická, příspěvková organizace

Místo Jablonec nad Nisou PSČ 46601
Ulice Belgická 4852/

Rok	Měsíc	Identifikační číslo organizace (IČO)			
19	12	18385036			
Správní úřad	Území	Zřiz.	Druh hospodaření	Platový řád	
B51000	CZ0512	7	1	1	

II. Doplňující ukazatele k 31. 12. 2019

a		Číslo řádku b	Druh činnosti	
Kód druhu činnosti			34	Celkem
Evidenční počet zaměstnanců	fyzické osoby celkem	0201	47	47
	z ř. 0201 ženy	0202	20	20
	z ř. 0201 se zdravotním postižením	0203	4	4
Počet žen na mateřské dovolené		0204	0	0
Počet zaměstnanců na rodičovské dovolené		0205	1	1
Čerpání rezervního fondu v tis. Kč - mzdy a platy		0206	0,000	0,000
Čerpání rezervního fondu v tis. Kč - OON		0207	0,000	0,000

Oddíl II. vyplňují všechny organizace!

V. Přehled počtu pracovníků a mzdových prostředků

a		Číslo řádku b	Druh činnosti	
Kód druhu činnosti			34	Celkem
Počet zaměstnanců	průměrný přepočtený počet	0501	42,0722	42,0722
	fyzické osoby - průměrný stav	0502	43,3178	43,3178
Celkové mzdy a platy zaměstnanců v tis. Kč		0503	20194,065	20194,065
z ř. 0501 a 0503 pedagogičtí pracovníci	průměrný přepočtený počet	0504	32,8035	32,8035
	přepočtený počet k 30. 9.	0518	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0505	16906,109	16906,109
z ř. 0504 a 0505 učitelé	průměrný přepočtený počet	0506	22,8967	22,8967
	mzdy a platy v tis. Kč	0507	12707,915	12707,915
z ř. 0504 a 0505 vychovatelé	průměrný přepočtený počet	0508	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0509	0,000	0,000
z ř. 0504 a 0505 učitelé odbor. výcviku	průměrný přepočtený počet	0510	8,9900	8,9900
	mzdy a platy v tis. Kč	0511	3889,078	3889,078
z ř. 0504 a 0505 asistenti pedagoga	průměrný přepočtený počet	0522	0,9168	0,9168
	mzdy a platy v tis. Kč	0523	309,116	309,116
z ř. 0504 a 0505 speciální pedagogové	průměrný přepočtený počet	0524	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0525	0,000	0,000
z ř. 0504 a 0505 psychologové	průměrný přepočtený počet	0526	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0527	0,000	0,000
z ř. 0504 a 0505 trenéři	průměrný přepočtený počet	0528	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0529	0,000	0,000
z ř. 0504 a 0505 ostatní pedagogové	průměrný přepočtený počet	0520	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0521	0,000	0,000
z ř. 0501 a 0503 nepedagogičtí zaměstnanci	průměrný přepočtený počet	0512	9,2687	9,2687
	přepočtený počet k 30. 9.	0519	0,0000	0,0000
	mzdy a platy v tis. Kč	0513	3287,956	3287,956
Vyplacené ostatní platby za provedenou práci v tis. Kč		0514	1563,615	1563,615
z řádku 0514	pro pedagogické pracovníky	0515	129,600	129,600
	pro nepedagogické zaměstnance	0516	1434,015	1434,015
Mzdy, platy a ost. platby za provedenou práci v tis. Kč		0517	21757,680	21757,680

Oddíl V. vyplňují všechny organizace!
V ř. 0506 jsou uvedeni učitelé s výjimkou učitelů odborného výcviku uvedených v ř. 0510.
V ř. 0520 jsou uvedeni pedagogové volného času, pedagogové v zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a metodici prevence v pedagogicko-psychologické poradně.
V ř. 0524 jsou uvedeni speciální pedagogové – nezapočítávají se učitelé se speciálně pedagogickou kvalifikací.
V ř. 0526 jsou uvedeni pouze psychologové podle § 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.
V ř. 0528 jsou uvedeni pouze trenéři podle § 2 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.

16.1.2020 11:45:16/600010490/89.239.10.106

III. Zaměstnanci a mzdové prostředky (jen ze státního rozpočtu) v tis. Kč podle profesí a druhu činnosti

			Číslo řádku	Druh činnosti	
a			b		
Kód druhu činnosti				34	Celkem
Pedagogičtí pracovníci celkem		prům. evid. počet zam. přepočt. vč. ESF	0302	32,8035	32,8035
		z ř. 0302 prům. evid. počet zam. na ESF	0350	0,0000	0,0000
		přepočtený počet k 30. 9.	0372	0,0000	0,0000
	v tom	ze SR k 30. 9. (normativ)	0373	0,0000	0,0000
	v tom	z podpůrných opatření k 30. 9.	0374	0,0000	0,0000
	v tom	z ESF k 30. 9.	0375	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem vč. ESF	0303	16906,109	16906,109
	v tom	platové tarify	0304	10255,464	10255,464
	v tom	náhrady platu	0305	2966,772	2966,772
	v tom	osobní příplatky	0306	636,190	636,190
	v tom	odměny	0307	2070,880	2070,880
	v tom	příplatky za vedení	0308	242,744	242,744
	v tom	zvláštní příplatky	0309	226,081	226,081
	v tom	specializační příplatky	0362	53,869	53,869
	v tom	odměny za přespočetné hodiny	0351	454,109	454,109
	v tom	platy za přesčasy	0311	0,000	0,000
	v tom	ostatní příplatky	0312	0,000	0,000
		z ř. 0303 platy SR na kofinanc. ESF	0352	0,000	0,000
		prům.evid.počet zam.přep. bez ved.zam.	0340	29,8035	29,8035
		platy zaměst.celkem bez ved. zaměst.	0341	14701,407	14701,407
		ostatní platby za provedenou práci	0360	129,600	129,600
z ř. 0302-0303 učitelé		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0313	22,8967	22,8967
		platy zaměstnanců celkem	0314	12707,915	12707,915
z ř. 0302-0303 vychovatelé		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0315	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0316	0,000	0,000
z ř. 0302-0303 učitelé OV		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0317	8,9900	8,9900
		platy zaměstnanců celkem	0318	3889,078	3889,078
z ř. 0302-0303 asistenti pedagoga		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0363	0,9168	0,9168
		platy zaměstnanců celkem	0364	309,116	309,116
z ř. 0302-0303 speciální pedagogové		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0365	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0366	0,000	0,000
z ř. 0302-0303 psychologové		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0367	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0368	0,000	0,000
z ř. 0302-0303 trenéři		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0369	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0370	0,000	0,000
z ř. 0302-0303 ostatní pedagog.		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0353	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0354	0,000	0,000
Nepedagog. zaměstnanci celkem		prům. evid. počet zam. přepoč. vč. ESF	0319	9,2687	9,2687
		z ř. 0319 prům. evid. počet zam. na ESF	0355	0,0000	0,0000
		přepočtený počet k 30. 9.	0376	0,0000	0,0000
	v tom	ze SR k 30. 9. (normativ)	0377	0,0000	0,0000
	v tom	z podpůrných opatření k 30. 9.	0378	0,0000	0,0000
	v tom	z ESF k 30. 9.	0379	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem vč. ESF	0320	3275,956	3275,956
	v tom	platové tarify	0321	2280,813	2280,813
	v tom	náhrady platu	0322	299,216	299,216
	v tom	osobní příplatky	0323	174,398	174,398
	v tom	odměny	0324	447,256	447,256
	v tom	příplatky za vedení	0325	74,273	74,273
	v tom	zvláštní příplatky	0326	0,000	0,000
	v tom	platy za přesčasy	0328	0,000	0,000
	v tom	ostatní příplatky	0329	0,000	0,000
		z ř. 0320 platy SR na kofinanc. ESF	0356	0,000	0,000
		prům.evid.počet zam.přep.bez ved.	0342	6,2687	6,2687
		platy zaměst.celkem bez ved. zaměst.	0343	2039,561	2039,561
		ostatní platby za provedenou práci	0361	486,600	486,600
z ř. 0319-0320 THP		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0330	4,1208	4,1208
		platy zaměstnanců celkem	0331	1626,667	1626,667
z ř. 0319-0320 provozní zam.		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0332	5,1479	5,1479
		platy zaměstnanců celkem	0333	1649,289	1649,289
z ř. 0319-0320 obch. prov. zam.		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0334	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0335	0,000	0,000
z ř. 0319-0320 ostatní zam.		prům. evid. počet zaměst. přepočtený	0338	0,0000	0,0000
		platy zaměstnanců celkem	0339	0,000	0,000

Oddíl III. vyplňují pouze organizace, které vyplácejí svým zaměstnancům plat (§ 109 odst. 3 ZP)!
Ř. 0340, 0342: Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený bez těch, kteří pobírají příplatky za vedení (§ 124 ZP).
Ř. 0341, 0343: Platy zaměstnanců celkem s vyloučením těch, kteří pobírají příplatky za vedení (§ 124 ZP).
Ř. 0373, 0377: Do evidenčního počtu se zahrnují zaměstnanci, jejichž platy jsou hrazeny výhradně z prostředků kapitoly 333 (MŠMT) státního rozpočtu, vč. prostředků SR účelově vázaných, tj. prostředků přidělených z kapitoly 333 na konkrétní projekty a vyhlášené rozvojové a dotační programy MŠMT. Samostatně se pak vykazují zaměstnanci, jejichž platy jsou hrazeny z prostředků SR určených na poskytování podpůrných opatření (ř. 0374, 0378) a z prostředků SR přidělených z kapitoly 333 na spolufinancování (kofinancování) projektů ESF (ř. 0375, 0379).

16.1.2020 11:45:16/600010490/89.239.10.106

I. Zaměstnanci a mzdové prostředky podle druhu činnosti

				Číslo řádku	Druh činnosti	
a				b		
Kód druhu činnosti					34	Celkem
Průměrný evidenční počet zaměstnanců	přepočtené počty celkem			0102	42,0722	42,0722
	v tom	ze státního rozpočtu vč. ESF		0103	42,0722	42,0722
		z doplňkové činnosti		0104	0,0000	0,0000
		z ostatních zdrojů		0105	0,0000	0,0000
		z ř. 0103 na ESF		0130	0,0000	0,0000
	fyzické osoby celkem			0106	43,3178	43,3178
Platy zaměstnanců a ostatní platby za provedenou práci v tis. Kč	platy zaměstnanců celkem			0107	20194,065	20194,065
	z ř. 0107	ze státního rozpočtu vč. ESF		0108	20182,065	20182,065
		v tom	platové tarify	0109	12536,277	12536,277
			náhrady platu	0110	3265,988	3265,988
			osobní příplatky	0111	810,588	810,588
			odměny	0112	2518,136	2518,136
			příplatky za vedení	0113	317,017	317,017
			zvláštní příplatky	0114	226,081	226,081
			specializační příplatky	0135	53,869	53,869
			přespočetné hodiny	0131	454,109	454,109
			platy za přesčasy	0116	0,000	0,000
			ostatní příplatky	0117	0,000	0,000
		z doplňkové činnosti		0118	0,000	0,000
		z fondu odměn		0119	0,000	0,000
		z ostatních zdrojů		0120	12,000	12,000
		z ř. 0108 platy SR na kofinanc. ESF		0132	0,000	0,000
	ostatní platby za provedenou práci			0121	1563,615	1563,615
	z ř. 0121	ze státního rozpočtu vč. ESF		0122	616,200	616,200
		v tom	ostatní osobní výdaje	0123	616,200	616,200
			odstupné	0124	0,000	0,000
			ostatní platby	0126	0,000	0,000
		z doplňkové činnosti		0127	266,846	266,846
		z ostatních zdrojů		0128	680,569	680,569
		z ř. 0122 OPPP na kofinanc. ESF		0133	211,200	211,200

Oddíl I. vyplňují pouze organizace, které vyplácejí svým zaměstnancům plat (§ 109 odst. 3 ZP)!

VII. Zaměstnanci a mzdové prostředky v tis. Kč podle profesí a druhu činnosti - vyjmuto ze mzdové regulace

		Číslo řádku	Druh činnosti	
a		b		
Kód druhu činnosti			34	Celkem
Průměrný evid. počet zam. přepočtený celkem		0701	0,0000	0,0000
Celkové platy zaměstnanců v tis. Kč		0702	0,000	0,000
z ř. 0701 a 0702 pedagogičtí pracovníci	prům. přepočtený počet	0703	0,0000	0,0000
	platy v tis. Kč	0704	0,000	0,000
z ř. 0701 a 0702 nepedagogičtí zaměstnanci	prům. přepočtený počet	0705	0,0000	0,0000
	platy v tis. Kč	0706	0,000	0,000
Vyplacené ost. platby za provedenou práci v tis. Kč		0707	211,200	211,200
z řádku 0707	pro pedagog. pracovníky	0708	115,200	115,200
	pro nepedagog. zaměstnance	0709	96,000	96,000
Platy a ost. platby za provedenou práci v tis. Kč		0710	211,200	211,200

Oddíl VII. vyplňují pouze organizace, které vyplácejí svým zaměstnancům platy nebo OPPP z projektů ESF, které jsou vyjmuté z limitu mzdové regulace!

Odesláno dne:	Razítko:	Podpis ředitele/ky organizace:	Výkaz vyplnil (jméno):
16.1.2020 11:45:16	STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA TECHNICKÁ JABLONEC NAD NISOU BELGICKÁ 4852 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE IČO: 103 85 036		DAGMAR CHVOJKOVÁ
			Telefon (vč. linky): 723518527
			E-mail: chvojkova.dagmar@spstjbc.cz

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2019**

IČO: **18385036**

Název: **SPŠT Jablonec n/N, Belgická 4852, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2019

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	**Belgická 4852**
obec	**Jablonec nad Nisou**
PSČ, pošta	**46601**

Místo podnikání

ulice, č.p.	**Belgická 4852**
obec	**Jablonec nad Nisou**
PSČ, pošta	**46601**

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**18385036**
právní forma	**příspěvková organizace**
zřizovatel	**Krajský úřad Liberec**

Předmět podnikání

hlavní činnost	**poskytování vzdělání a výchovy žáků**
vedlejší činnost	**zámečnictví, autoškola, pronájmy, služby**
CZ-NACE	**802210**

Kontaktní údaje

telefon	**483 359 211**
fax	**483 359 296**
e-mail	**sekretariat@spstjbc.cz**
WWW stránky	

Razítko účetní jednotky

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA
TECHNICKÁ
JABLONEC NAD NISOU
BELGICKÁ 4852
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
IČO: 183 85 036

Osoba odpovědná za účetnictví

Dagmar CHvojková

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Petr Froněk

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.02.2020, 14h22m54s

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost 1	Hospodářská činnost 2	Hlavní činnost 3	Hospodářská činnost 4
A.	**Náklady celkem**		**40 105 192,92**	**509 874,31**	**33 737 102,84**	**365 546,97**
I.	**Náklady z činnosti**		**40 105 192,92**	**509 874,31**	**33 737 102,84**	**365 546,97**
1.	Spotřeba materiálu	501	1 815 578,08	74 250,52	1 913 012,28	42 871,47
2.	Spotřeba energie	502	1 480 630,82	31 279,80	1 406 408,50	30 421,50
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	1 406 617,18		1 239 571,77	
9.	Cestovné	512	128 957,00		10 220,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	10 000,00		10 000,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	3 924 422,94	71 677,99	1 119 512,99	51 765,00
13.	Mzdové náklady	521	21 534 277,00	266 846,00	18 808 037,00	188 987,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	7 040 262,00	46 539,00	6 193 846,00	25 606,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	87 287,00	580,00	76 524,00	380,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	404 750,16		356 122,00	
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531		1 193,00		1 080,00
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	1 500,00		1 500,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 181 055,00	11 072,00	1 218 028,00	8 000,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556				
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	689 777,00		982 632,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	400 078,74	6 436,00	401 688,30	6 436,00
II.	**Finanční náklady**					
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	**Náklady na transfery**					
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V.	**Daň z příjmů**					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				
B.	**Výnosy celkem**		**40 105 790,88**	**790 821,00**	**33 738 463,82**	**509 145,00**
I.	**Výnosy z činnosti**		**124 262,40**	**790 821,00**	**466 834,15**	**509 145,00**
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	59 125,40	488 526,00	84 226,15	225 325,00
3.	Výnosy z pronájmu	603		302 295,00		283 820,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646				
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648	30 000,00		341 940,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	35 137,00		40 668,00	
II.	**Finanční výnosy**					
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
			1	2	3	4
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	**Výnosy z transferů**		**39 981 528,48**		**33 271 629,67**	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	39 981 528,48		33 271 629,67	
C.	**Výsledek hospodaření**					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		597,96	280 946,69	1 360,98	153 598,03
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		597,96	280 946,69	1 360,98	153 598,03

** Konec sestavy **

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA
TECHNICKÁ
JABLONEC NAD NISOU
BELGICKÁ 4852
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
IČO: 183 85 030

ROZVAHA

příspěvkové organizace

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2019**

IČO: **18385036**

Název: **SPŠT Jablonec n/N, Belgická 4852, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2019

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	**Belgická 4852**
obec	**Jablonec nad Nisou**
PSČ, pošta	**46601**

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**18385036**
právní forma	**příspěvková organizace**
zřizovatel	**Krajský úřad Liberec**

Kontaktní údaje

telefon	**483 359 211**
fax	**483 359 296**
e-mail	**sekretariat@spstjbc.cz**
WWW stránky	

Místo podnikání

ulice, č.p.	**Belgická 4852**
obec	**Jablonec nad Nisou**
PSČ, pošta	**46601**

Předmět podnikání

hlavní činnost	**poskytování vzdělání a výchovy žáků**
vedlejší činnost	**zámečnictví, autoškola, pronájmy, služby**
CZ-NACE	**802210**

Razítko účetní jednotky

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA
TECHNICKÁ
JABLONEC NAD NISOU
BELGICKÁ 4852
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
IČO: 183 85 036

Osoba odpovědná za účetnictví

Dagmar CHvojková

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Petr Froněk

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.02.2020, 14h22m 9s

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
	AKTIVA CELKEM		**115 024 170,34**	**43 032 301,88**	**71 991 868,46**	**68 570 415,72**
A.	**Stálá aktiva**		**101 275 849,24**	**43 032 301,88**	**58 243 547,36**	**55 970 987,36**
I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**		**289 486,00**	**286 210,00**	**3 276,00**	**13 106,00**
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	115 554,00	112 278,00	3 276,00	13 106,00
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	173 932,00	173 932,00		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určení k prodeji	035				
II.	**Dlouhodobý hmotný majetek**		**100 986 363,24**	**42 746 091,88**	**58 240 271,36**	**55 957 881,36**
1.	Pozemky	031	4 647 119,00		4 647 119,00	4 647 119,00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	64 232 742,04	16 697 061,00	47 535 681,04	45 833 217,04
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	22 257 393,20	16 651 831,88	5 605 561,32	5 437 545,32
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	9 397 199,00	9 397 199,00		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	451 910,00		451 910,00	40 000,00
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
III.	**Dlouhodobý finanční majetek**					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	**Dlouhodobé pohledávky**					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
B.	**Oběžná aktiva**		**13 748 321,10**		**13 748 321,10**	**12 599 428,36**
I.	**Zásoby**					
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112				
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	**Krátkodobé pohledávky**		**5 970 156,59**		**5 970 156,59**	**1 289 758,55**
1.	Odběratelé	311	53 177,00		53 177,00	41 300,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314				2 042,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	1 009,00		1 009,00	
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
30.	Náklady příštích období	381	152 780,32		152 780,32	194 368,63
31.	Příjmy příštích období	385				
32.	Dohadné účty aktivní	388	5 763 190,27		5 763 190,27	1 034 047,92
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377				18 000,00
III.	**Krátkodobý finanční majetek**		**7 778 164,51**		**7 778 164,51**	**11 309 669,81**
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období			
			Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	7 376 958,64		7 376 958,64	11 030 362,92
10.	Běžný účet FKSP	243	301 679,87		301 679,87	275 637,89
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	99 526,00		99 526,00	3 669,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
	PASIVA CELKEM		**71 991 868,46**	**68 570 415,72**
C.	**Vlastní kapitál**		**62 392 283,53**	**64 140 642,49**
I.	**Jmění účetní jednotky a upravující položky**		**57 001 201,27**	**54 656 050,27**
1.	Jmění účetní jednotky	401	40 520 319,22	38 388 621,22
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	18 341 697,90	18 128 244,90
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	1 860 815,85-	1 860 815,85-
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy předcházejících účetních období	408		
II.	**Fondy účetní jednotky**		**5 109 537,61**	**9 329 633,21**
1.	Fond odměn	411	180 000,00	180 000,00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	291 440,37	256 129,11
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	1 615 280,25	1 522 261,24
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414	195 702,23	4 303 690,10
5.	Fond reprodukce majetku, fond investic	416	2 827 114,76	3 067 552,76
III.	**Výsledek hospodaření**		**281 544,65**	**154 959,01**
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		281 544,65	154 959,01
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432		
D.	**Cizí zdroje**		**9 599 584,93**	**4 429 773,23**
I.	**Rezervy**			
1.	Rezervy	441		
II.	**Dlouhodobé závazky**		**5 440 826,66**	**616 067,05**
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	5 440 826,66	616 067,05
III.	**Krátkodobé závazky**		**4 158 758,27**	**3 813 706,18**
1.	Krátkodobé úvěry	281		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	637 882,40	417 806,18
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	1 811 268,00	1 790 529,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	Období Běžné	Období Minulé
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	56 273,00	41 369,00
12.	Sociální zabezpečení	336	729 889,00	727 864,00
13.	Zdravotní pojištění	337	315 651,00	312 572,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	340 495,00	362 666,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343		
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	124 150,00	40 900,00
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389		
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	143 149,87	120 000,00

** Konec sestavy **

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA
TECHNICKÁ
JABLONEC NAD NISOU
BELGICKÁ 4852
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
IČO: 183 85 030

PŘÍLOHA

příspěvkové organizace zřizované ÚSC

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2019**

IČO: **18385036**

Název: **SPŠT Jablonec n/N, Belgická 4852, příspěvková organizace**

Sestavená k rozvahovému dni 31. prosinci 2019

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	**Belgická 4852**
obec	**Jablonec nad Nisou**
PSČ, pošta	**46601**

Místo podnikání

ulice, č.p.	**Belgická 4852**
obec	**Jablonec nad Nisou**
PSČ, pošta	**46601**

Údaje o organizaci

identifikační číslo	**18385036**
právní forma	**příspěvková organizace**
zřizovatel	**Krajský úřad Liberec**

Předmět podnikání

hlavní činnost	**poskytování vzdělání a výchovy žáků**
vedlejší činnost	**zámečnictví, autoškola, pronájmy, služby**
CZ-NACE	**802210**

Kontaktní údaje

telefon	**483 359 211**
fax	**483 359 296**
e-mail	**sekretariat@spstjbc.cz**
WWW stránky	

Razítko účetní jednotky

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA
TECHNICKÁ
JABLONEC NAD NISOU
BELGICKÁ 4852
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
IČO: 183 85 036

Osoba odpovědná za účetnictví

Dagmar CHvojková

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Petr Froněk

Podpisový záznam statutárního orgánu

Okamžik sestavení (datum, čas): 18.02.2020, 14h23m54s

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

ÚJ si není vědoma porušení principu kontinuality ani nemá informaci, že by k tomuto mělo dojít. Žádná činnost není omezena.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

ÚJ účetní metody zachovává s vyjímkou změn, ke kterým dochází novelizací právních předpisů. Respektuje novely ČÚS, novely vyhlášky 410/2009Sb.a metodiku zřizovatele.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Dle rozhodnutí Zřizovatele účtuje ÚJ zjednodušenou formou, dodržuje Zřizovatelem určený odpisový plán a svůj vnitřní účetní předpis. V souladu s vnitřní směrnicí o zásobách neúčtuje. DDM v rozmezí PC 1000,- až 2999,- je evidován v podrozvaze. Metody tvorby opravných položek, kurzových rozdílů, tvorby rezerv, kompenzací a oceňování reálnou hodnotou nejsou použity. Dohadné položky jsou v průběhu roku využívány pro účtování o energiích.

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ BĚŽNÉ	ÚČETNÍ OBDOBÍ MINULÉ
P.I.	**Majetek a závazky účetní jednotky**		**3 527 596,38**	**3 179 797,38**
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		89 517,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	3 501 215,38	3 069 954,38
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II.	**Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů**		26 381,00	20 326,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911		
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914		
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
P.III.	**Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou**			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV.	**Další podmíněné pohledávky**			
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947		
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
P.V.	**Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů**		**1 391 794,93**	**2 168 428,10**
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	1 391 794,93	2 168 428,10
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	**Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku**			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		
P.VII.	**Další podmíněné závazky**			
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.,výkon. nebo soudní	978		
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.,výkon. nebo soudní	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985		
14.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		
P.VIII.	**Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty**			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	4 919 391,31	5 348 225,48

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

Příspěvková organizace byla zapsána do rejstříku dne 23. dubna 2008

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

ÚJ neočekává v tomto roce významné pohyby na účtech budov a pozemků.

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

FRIM ÚJ je kryt finančními prostředky v plné výši

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

0.00 Kompenzace ÚJ neprovedla

C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	271 047,00	229 539,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti		

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

0.00 ÚJ neeviduje žádné kulturní památky, církevní stavby, předměty muzejní povahy, nebo kulturní hodnoty.

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka

E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplňující informace	Částka

E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplňující informace	Částka

E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Fond kulturních a sociálních potřeb

Číslo	Název položky	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
A.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**	**256 129,11**
A.II.	**Tvorba fondu**	**404 750,16**
1.	Základní příděl	404 750,16
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	**Čerpání fondu**	**369 438,90**
1.	Půjčky na bytové účely	125 560,00
2.	Stravování	
3.	Rekreace	37 371,30
4.	Kultura, tělovýchova a sport	
5.	Sociální výpomoci a půjčky	5 000,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	184 700,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	16 807,60
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	**291 440,37**
9.	Ostatní užití fondu	
A.IV.	**Konečný stav fondu**	

Rezervní fond - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
D.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**		**5 825 951,34**
D.II.	**Tvorba fondu**		**380 661,24**
	1. Zlepšený výsledek hospodaření		154 959,01
	2. Nespotřebované dotace z rozpočtu Evropské unie		195 702,23
	3. Nespotřebované dotace z mezinárodních smluv		
	4. Peněžní dary - účelové		
	5. Peněžní dary - neúčelové		
	6. Ostatní tvorba		30 000,00
D.III.	**Čerpání fondu**		**4 395 630,10**
	1. Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření		
	2. Úhrada sankcí		
	3. Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele		
	4. Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady		
	5. Ostatní čerpání		30 000,00
D.IV.	**Konečný stav fondu**		4 365 630,10
			1 810 982,48

Fond investic - příspěvkové organizace zřizované územními samosprávnými celky a svazky obcí

Číslo	Název	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
F.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**		**3 067 552,76**
F.II.	**Tvorba fondu**		**3 051 080,00**
	1. Peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu		921 080,00
	2. Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele		2 000 000,00
	3. Investiční dotace ze státních fondů a jiných veřejných rozpočtů		
	4. Ve výši příjmů z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku		
	5. Peněžní dary a příspěvky od jiných subjektů		130 000,00
	6. Ve výši příjmů z prodeje majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace		
	7. Převody z rezervního fondu		
F.III.	**Čerpání fondu**		**3 291 518,00**
	1. Pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, s výjimkou drobného hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku		3 052 778,00
	2. Úhrada investičních úvěrů nebo půjček		
	3. Odvod do rozpočtu zřizovatele		238 740,00
	4. Navýšení peněžních prostředků určených na financování údržby a oprav majetku, který příspěvková organizace používá pro svou činnost		
F.IV.	**Konečný stav fondu**		**2 827 114,76**

G. Doplňující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	**Stavby**	**64 232 742,04**	**16 697 061,00**	**47 535 681,04**	**45 833 217,04**
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	64 232 742,04	16 697 061,00	47 535 681,04	45 833 217,04
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	**Pozemky**	**4 647 119,00**		**4 647 119,00**	**4 647 119,00**
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha	416 550,00		416 550,00	416 550,00
H.5.	Ostatní pozemky	4 230 569,00		4 230 569,00	4 230 569,00

I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	**Náklady z přecenění reálnou hodnotou**		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	**Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

** Konec sestavy **

STŘEDNÍ PRŮMYSLOVÁ ŠKOLA
TECHNICKÁ
JABLONEC NAD NISOU
BELGICKÁ 4852
PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
IČO: 183 85 036

PROTOKOL O KONTROLE
č. j.: OK - 04/19

Výtisk č.: 1

Krajský úřad Libereckého kraje, odbor kontroly v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, provedl ve dnech 11. 2. – 13. 2. 2019 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Střední průmyslová škola technická, Jablonec nad Nisou, Belgická 4852, příspěvková organizace, IČ 18 385 036** (dále jen SPŠT nebo PO).

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:
ředitel příspěvkové organizace: Mgr. Petr Froněk

osoby odpovědné za koordinaci spolupráce
kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny: Dagmar Chvojková – ekonomka

Předmět kontroly: **hospodaření příspěvkové organizace kraje za rok 2017 do data zahájení kontroly a aktuální personalistika.**

Kontrola byla zahájena dne **30. 1. 2019** doručením oznámení o veřejnosprávní kontrole.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne 13. 2. 2019.

Popis úkonu: kontrolní skupina projednala s ředitelem příspěvkové organizace zjištěné nedostatky vyplývající z výše uvedené kontroly.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny: Bc. Johana Hrnčířová,

členové kontrolní skupiny: Ing. Nikol Hnízdilová,

Pavla Fryková.

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole,
- české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 500/ 2004 Sb., správní řád,
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě – platný do 31. 12. 2017,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě – platný od 1. 1. 2018,
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC,
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/2003, k řízení příspěvkových organizací,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- vyhláška č. 317/2005 Sb., o dalším vzdělávání pedagogických pracovníků, akreditační komisi a kariérním systému pedagogických pracovníků.

Oblasti kontrol:

- Vnitřní předpisy, zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vedení účetnictví
- Kontrola nákladů a výnosů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím
- Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele
- Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání

- Faktury došlé a faktury vydané
- Evidence pohledávek, jejich vymáhání a evidence závazků
- Časové rozlišování a jejich účtování v návaznosti na vnitřní předpisy
- Dokladová a fyzická inventarizace
- Odpisy, odpisový plán
- Pokladny, bankovní výpisy, depozitní pokladny
- Platné smlouvy a jejich evidence
- Kontrolní systém organizace
- Personalistika a mzdová evidence
- Veřejné zakázky
- Autoprovoz, cestovní příkazy
- Osobní ochranné pracovní prostředky
- Stravování a skladová evidence
- Doplňková činnost

Kontrola na místě byla zahájena dne 11. 2. 2019 v dopoledních hodinách za účasti ředitele PO. Ředitel byl o kontrole informován dopisem ze dne 29. 1. 2019.

Úvod

Příspěvková organizace je zřizována rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje na dobu neurčitou. PO předložila zřizovací listinu č. j.: ZL-34/09-Š schválenou Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 24. 11. 2009 s účinností od 1. 12. 2009, č. usnesení 371/09/ZK. Tato zřizovací listina byla platná do 31. 7. 2018. Dále SPŠT předložila zřizovací listinu č. j.: ZL-3/18-Š schválenou Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 26. 6. 2018, č. usnesení 254/18/ZK. Zřizovací listina je účinná ode dne 1. 8. 2018.

PO je zřízena za účelem poskytování vzdělávání a výchovy žáků, je součástí výchovně vzdělávací soustavy.

Do funkce ředitele PO byl na základě usnesení Rady Libereckého kraje číslo 798/16/RK ze dne 3. 5. 2016 jmenován Mgr. Petr Froněk.

Zřizovatel příspěvkové organizaci **povolil následující doplňkovou činnost**:

- provozování autoškoly
- zámečnictví, nástrojářství
- opravy silničních vozidel
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (např.: mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, výroba strojů a zařízení, výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, zprostředkování obchodu a služeb, realitní činnost, správa a údržba nemovitostí).

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace měla pro hospodaření na rok 2017 vypracovány následující vnitřní předpisy a směrnice:

- Organizační řád
- Směrnice ke stanovení organizace a zabezpečení BOZP - bezpečnosti a ochrany zdraví při práci
- Spisový řád
- Účetnictví
- Ostatní účetní předpisy – náhrada za pracovní cesty, Fond kulturních a sociálních potřeb, doplňková činnost
- Nakládání s majetkem
- Inventarizace
- Likvidace a škodní komise
- Podpisové vzory
- Používání telefonů
- Stravování zaměstnanců
- Produktivní práce žáků
- Používání ochranných pomůcek a zhodnocení rizik
- Kalkulace

Doporučení:
Kontrolní skupina doporučuje aktualizovat veškeré směrnice v souladu s aktuálními potřebami školy a platnými právními předpisy.

2. Vedení účetnictví

Účetnictví SPŠT zpracovávala v letech 2017 a 2018 účetní organizace na základě pracovní smlouvy pomocí akreditovaného účetního programu (Gordic).

3. Kontrola nákladů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Kontrolní skupina namátkou prověřila vybrané náklady a výnosy PO.

nákladový účet[1]	**2016 (v Kč)**	**2017 (v Kč)**	**meziroční nárůst oproti roku 2016 (v %)**
501 *Spotřeba materiálu*	889.964,58	1.078.726,10	21,21% [1)]
511 *Opravy a udržování*	899.198,69	1.093.213,05	21,58% [2)]
558 *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*	477.976,00	824.221,00	72,43% [3)]

1. Nákup materiálu pro výuku – vybavení dílen.
2. Výměna protipožárních dveří v havarijním stavu.
3. Vybavení počítačové učebny, pořízení vitrín do tříd.

[1] Nákladový účet za hlavní činnost.

4. Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

Výsledek hospodaření (VH), finanční zajištění fondů, výše přímé a provozní dotace, závazné ukazatele

Za **rok 2017** PO vykázala **v hlavní činnosti zisk ve výši 986,80 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši 254.239 Kč.** Celkový hospodářský výsledek za rok 2017 činil **zisk** ve výši **255.225,80 Kč**. Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena zřizovatelem na 7. zasedání Rady Libereckého kraje dne 3. 4. 2018 usnesením č. 575/18/RK, kde bylo zároveň schváleno přidělení do rezervního fondu ve výši 255.225,80 Kč.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2017 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů a vlastního kapitálu:

Název	částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	39.762.980,47
Oceňovací rozdíly při prvot. použití metody (406)	-1.860.815,85
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	18.306.241,65
Fond odměn (411)	180.000,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	195.911,11
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)	1.267.035,44
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	524.751,60
Fond investic (416)*	2.105.004,76

* Nařízený odvod odpisů z fondu investic ve výši 222.128 Kč organizace vrátila na účet zřizovatele čtyřmi splátkami: dne 27. 11. 2017 (62.128 Kč), 11. 10. 2017 (55.000 Kč), 21. 6. 2017 (55.000 Kč) a 18. 4. 2017 (50.000 Kč).

Používané peněžní fondy měla PO finančně kryty dle stavu k 31. 12. 2017 na účtu 241 – *Běžný účet*, který byl analyticky členěn dle jednotlivých fondů. Syntetický účet 241 – *Běžný účet* vykazoval k 31. 12. 2017 konečný zůstatek ve výši 6.484.105 Kč.

Finanční krytí fondů, závazku a zisku dle stavu k 31. 12. 2017

Název	Částka v Kč	Finanční krytí (v Kč)	Částka v Kč
Fond odměn (účet 411)	180.000,00	Pokladna (261)	568,00
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodařen (účet 413)	1.267.035,44	Běžný účet (241)	6.484.105,00
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	524.751,60	Ceniny (263)	0,00
Fond investic (416)	2.105.004,76	Pohledávky (3xx)	117.421,94
Krátkodobé závazky	3.035.100,79	Zásoby celkem	0,00
Hospodářský výsledek - zisk	255.225,80		
Úhrnem	**7.367.118,39**	**Úhrnem**	**6.602.094,94**

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny, pohledávek a zásob **nebyly** ke sledovanému datu postačující **(o 765.023,45 Kč)** k pokrytí fondů, závazků a zisku.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

PO kontrolní skupině předložila interní směrnici „Fond kulturních a sociálních potřeb 2017" spolu s „Plánem čerpání finančních prostředků fondu kulturních a sociálních potřeb". Peněžní prostředky měla PO uloženy a vedeny na zvláštním účtu u Komerční Banky, a. s.
SPŠT tvořila základní příděl ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Základní příděl organizace převáděla z běžného účtu na účet FKSP měsíčně.
Dle zkontrolovaných účetních dokladů k čerpání fondu v roce 2017 organizace přispívala zaměstnancům na stravování (20 Kč/oběd), dary k životnímu jubileu, penzijní pojištění, kulturu. Kontrole byly předloženy seznamy zaměstnanců, kteří z fondu čerpali.
Kontrolní skupina zjistila, že okruh účtování o **fondu nesouhlasil se stavem na bankovním účtu ke dni 31. 12. 2017.**

Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- Při převodu prostředků z bankovního výpisu do účetnictví zaměstnankyně PO používala tzv. „zápočet", PO neúčtovala jednotlivé částky měsíčních přídělů a částky jednotlivých čerpání. Pohyby v účetnictví tím jsou neprůkazné, velmi těžce kontrolovatelné a nejsou v souladu **s § 8 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví a s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.**
- PO uhradila občerstvení z FKSP výdajovým pokladním dokladem č. 103 ze dne 30. 3. 2017 na akci „Pohoštění ke dni učitelů" částku celkem 3.978 Kč a výdajový pokladní doklad č. 410 ze dne 28. 12. 2017 na částku 2.197 Kč za občerstvení na základě paragonů přímo **zaměstnanci peněžní formou,** což **není v souladu s § 3 odstavec 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb**, dle kterého veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních půjček a darů, musí být zaměstnancům poskytována **nepeněžní formou.**

Byly zjištěny nedostatky.

5. Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence čerpání

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce **2017** byly vyčerpány **následující transfery:**

Název transferu	Částka v Kč
Příspěvek na provozní výdaje	**4.979.030,00**
Příspěvek na krytí odpisů	**1.041.194,00**
Neinvestiční příspěvek na stipendia	**293.300,00**
Neinvestiční příspěvek na soutěž	**14.800,00**
Podpora odborného vzdělávání UZ 33049	**654.314,00**
Zvýšení platů pracovníků RgŠ UZ 33 052	**375.627,00**
Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců RgŠ UZ 33 073*	**109.660,00**
Přímá dotace UZ 33 353	**20.519.043,00**
Úřad práce – dotované VPP	**149.943,00**
Roční transf. odpisy 053515835, zateplení budovy	**107.580,00**

Roční transf. odpisy 053190877, zateplení budovy	**6.456,00**
Roční transf. odpisy 032133910, TechUp	**12.816,00**
Roční transf. odpisy 032533910, TechUp	**72.624,00**
Roční transf. odpisy 038585505, rekonstrukce dílen	**25.320,00**
Roční transf. odpisy 32133006 - OPVK	**354,00**
Roční transf. odpisy 32533006 - OPVK	**2.016,00**
Celkem za rok 2017 byly vyčerpány transfery (účet 672)	**28.364.077,00**

*Celková dotace UZ 33073 činila 121.795 Kč. Vratku v celkové výši 12.135 Kč převedla organizace na účet zřizovatele ve dvou splátkách 10.200 Kč a 1.935 Kč.

Rozpočet 2017 - přímé (neinvestiční) náklady - **UZ 33 353**

NIV na rok 2017 v Kč		Čerpání za rok 2017 v Kč	
Platy závazný ukazatel	14.452.543,00	Platy závazný ukazatel	14.452.543,00
OON závazný ukazatel	465.000,00	OON závazný ukazatel	465.000,00
Odvody	5.071.964,00	Odvody	5.010.149,00
FKSP	289.051,00	FKSP	289.909,66
ONIV	240.485,00	ONIV	301.441,34
Celkem NIV	**20.519.043,00**	**Celkem NIV**	**20.519.043,00**

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a **příspěvkové organizace mohou**, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, **provádět převody mezi odvody, FKSP a ONIV.**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že příspěvková organizace v roce 2017 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV (UZ 33 353) v roce 2017

Účet	Název účtu	Částka v Kč
501 0320	Spotřeba materiálu - učebnice	24.104,00
518 0430	Ostatní služby – autoškola, školení	46.481,34
521 0350	Mzdové náklady – dávky v nemoci	42.971,00
525 0410	Jiné sociální pojištění – úrazové pojištění	65.901,00
549 0360	Ostatní náklady z činnosti – státní maturity	10.805,00
558 0328	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	111.179,00
Celkem ONIV		301.441,34

Účelová dotace „Zvýšení platů pracovníků RgŠ" - UZ 33 052

NIV na rok 2017 v Kč		Čerpání za rok 2017 v Kč	
Platy	276.196,00	Platy	276.196,00
Odvody	93.907,00	Odvody	93.907,00
FKSP	5.524,00	FKSP	5.524,00
Celkem NIV	**375.627,00**	**Celkem NIV**	**375.627,00**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2017 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 052.

Účelová dotace „Zvýšení platů nepedagogických zaměstnanců RgŠ"- UZ 33 073

NIV na rok 2017 v Kč		Čerpání za rok 2017 v Kč		Vratka v Kč
Platy	89.555,00	Platy	80.632,00	8.923,00
Odvody	30.449,00	Odvody	27.415,00	3.034,00
FKSP	1.791,00	FKSP	1.613,00	178,00
Celkem NIV	**121.795,00**	**Celkem NIV**	**109.660,00**	**12.135,00**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2017 nevyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 073 a **vratku v celkové výši 12.135 Kč** převedla organizace na účet zřizovatele ve dvou splátkách dne 2. 11. 2017 (10.200 Kč, bankovní výpis č. 11) a dne 15. 1. 2018 (1.935 Kč, bankovní výpis č. 1).
Nebyly zjištěny nedostatky.

Příspěvek na provoz

	Čerpání dle G předloženého vyúčtování provozního příspěvku k 31. 12. 2017	Čerpání dle hlavní knihy k 31. 12. 2017	Rozdíl hlavní knihy a doloženého vyúčtování
Ukazatel (číslo účtu)	Kč	Kč	Kč
Poskytnutá dotace na rok 2017 (672)	4.979.030,00	4.979.030,00	
Čerpání dotace v roce 2017			
Spotřeba materiálu (501)	1.002.839,00	1.002.819,56	- 19,44
Spotřeba energie (502)	1.341.909,00	1.341.909,00	
Opravy a udržování (511)	1.093.213,00	1.093.213,00	
Cestovné	12.808,00	12.808,00	
Náklady na reprezentaci (513)	10.000,00	10.000,00	
Ostatní služby (518)	836.457,00	844.186,89	7.729,89
Jiné daně a poplatky (538)	1.500,00	1.500,00	
Ostatní náklady z činnosti (549)	33.209,00	33.209,00	
Náklady z drobného dlouhodobého majetku (558)	647.095,00	660.042,00	12.947,00
Čerpání celkem	**4.979.030,00**	**4.999.687,45**	**20.657,45**

PO byla v roce 2017 poskytnuta provozní dotace (provoz) na rok 2017 ve výši 4.979.030 Kč a **byla v celé výši vyčerpána**.

Kontrolou čerpání provozního příspěvku byl zjištěn následující nedostatek:
Dle výše uvedených tabulek bylo zjištěno, že **čerpání příspěvku na provoz v účetnictví nebylo správně analyticky odděleno od ostatních finančních prostředků**, což není v souladu s § 8, zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Je zřejmé, že PO měla vyšší náklady, než byl provozní příspěvek, ale přehled čerpání provozního příspěvku, který byl předložen dne 16. 2. 2018 KÚ se neshoduje s čerpáním provozního příspěvku v hlavní knize organizace.
Byl zjištěn nedostatek.

6. Faktury došlé a faktury vydané

Faktury došlé PO evidovala v roce 2017 a 2018 účetní SPŠT na PC v programu Gordic – „GOR-KDF" v souvislé číselné řadě. U každé zkontrolované přijaté faktury za měsíce **červen (faktura č. 201778 – 2017194) a listopad (faktura č. 2017347 – 2017375) v roce 2017** a měsíc **listopad 2018 (faktura č. 2018376 - 2018420)** byl připojen „Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře" s podpisy odpovědných osob, částkami a zaúčtováním. Kontrolované faktury v daném měsíci se týkaly například nákupů materiálu, drobného dlouhodobého majetku, služeb.
Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Evidence pohledávek, jejich vymáhání a evidence závazků

PO vykazovala k 31. 12. 2017 **pohledávky** na účtech číslo 311 - *Odběratelé,* 335 - *Pohledávky za zaměstnanci,* 348 - *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*, 377 - *Ostatní krátkodobé pohledávky* a 381 - *Náklady příštích období.*
Pohledávky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených v hlavní knize.

PO vykazovala k 31. 12. 2017 **závazky** na účtech číslo 321 - *Dodavatelé*, 331 - *Zaměstnanci*, 333 - *Jiné závazky vůči zaměstnancům*, 336 - *Sociální zabezpečení*, 337 - *Zdravotní pojištění*, 342 - *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění*, 374 - *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery*, 389 - *Dohadné účty pasivní.*
Závazky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených v hlavní knize.

Kontrolní skupina zjistila, že veškeré pohledávky a závazky PO evidovala na příslušných účtech a řádně prováděla jejich inventarizace v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
Nebyly zjištěny nedostatky.

8. Časové rozlišování a jejich účtování v návaznosti na vnitřní předpisy

Kontrole byla předložena vnitřní směrnice „Ostatní účetní předpisy", jejíž součástí bylo časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.

V roce 2017 PO používala účty časového rozlišení uvedené v následující tabulce:

Účet	Stav účtu k 31. 12. 2017 (v Kč)
381 – náklady příštích období	8.340,94
389 – dohadné účty pasivní	37.880,30

Účty časového rozlišení byly zkontrolovány v rámci inventarizace. V PO byly tvořeny dohadné položky např. na spotřebu elektrické energie a vody (účet č. 389).
Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Dokladová a fyzická inventarizace

PO měla provádění inventarizace majetku a závazků upravenou ve vnitřní směrnici. Kontrolní skupině byl předložen „Příkaz ředitele školy k provedení inventur". V příkazu byla jmenována inventarizační komise, data zahájení inventur a termíny postupu jednotlivých inventurních prací.

Jednotlivým správcům místností byly poskytnuty pracovní verze sestav majetku, které byly postupně odsouhlaseny se skutečnými stavy. Komise předložila tyto odsouhlasené sestavy ke kontrole řediteli školy 31. 1. 2018. Konečným úkonem inventarizace bylo vyhotovení „Zápisu inventarizační komise o provedených inventurách majetku". Dokladová inventarizace byla provedena na inventurních soupisech za každou účtovou skupinu v programu Gordic.

V kontrolovaném roce proběhla i likvidace nepotřebného majetku, předloženy byly formuláře s údaji pro vyřazení.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Majetek, odpisový plán
(DNM - dlouhodobý nehmotný majetek; DHM - dlouhodobý hmotný majetek; DDHM - dlouhodobý drobný hmotný majetek; DDNH - dlouhodobý drobný nehmotný majetek)

PO měla účtování, evidenci, odpisování a vedení majetku v operativní evidenci upraveno ve vnitřní směrnici platné pro rok 2017.

DDNM	od 1 Kč	do 7 000 Kč	účet 518, 901
DDHM	od 1 Kč	do 3 000 Kč	účet 501, 902
DDNM	nad 7 000 Kč	do 60 000 Kč	účty 558, 018, 078
DDHM	nad 3 000 Kč	do 40 000 Kč	účty 558, 028, 088
DHM	nad 40 000 Kč		účet 042 (022)
DNM	nad 60 000 Kč		účet 041 (013)
Podrozvahová evidence - ostatní majetek			účet 909

Organizace evidovala dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a drobný dlouhodobý majetek na počítači v akreditovaném programu Gordic - EMA na evidenčních kartách. Evidenční karty hmotného a nehmotného majetku obsahovaly například název majetku, inventární číslo, pořizovací cenu, datum uvedení do užívání, ocenění, odpisy a ostatní.

Kontrolou byl zjištěn následující nedostatek:
zůstatek strany MD účtu číslo 028 - *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (přírůstky) ke konci roku 2017 nesouhlasí s hodnotou nakoupeného majetku v tomto roce - zůstatek účtu číslo 558 - *Náklady z drobného dlouhodobého majetku.* Zjištěný rozdíl nebyl v průběhu kontroly dohledán.
Byl zjištěn nedostatek.

10. Odpisy, odpisový plán

Dlouhodobý majetek organizace odepisovala na základě schváleného odpisového plánu měsíčně nepřímým způsobem formou oprávek. Odpisy byly prováděny rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Výpočet odpisů se v příspěvkové organizaci prováděl na počítači v akreditovaném programu Gordic. Celkem byly vykázány odpisy v hlavní činnosti za rok 2017 ve výši 1.268.364 Kč a v doplňkové činnosti ve výši 14.237 Kč. Na krytí odpisů v hlavní činnosti byl čerpán příspěvek od zřizovatele.
Nebyly zjištěny nedostatky.

11. Pokladny, bankovní výpisy

Pokladna
PO měla vypracovanou směrnici upravující vedení pokladny, podle které postupovala. SPŠT měla zřízenou pokladnu s denním limitem ve výši 80.000 Kč. Zaměstnankyně PO vedla hlavní pokladnu na počítači v akreditovaném programu Gordic. Výdajové pokladní doklady i příjmové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě.
Za rok 2017 byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc **prosinec, číslo 400370 - 400417** a pokladní doklady **za měsíc červen roku 2018, číslo 400191 – 400244.** U jednotlivých měsíců byl přiložen pokladní deník a sestava s předkontacemi. Kontrolované pokladní doklady byly řádně doloženy účetními doklady a obsahovaly veškeré náležitosti dle vnitřního kontrolního systému. PO měla s pokladní uzavřenou dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty.

Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že v prosinci 2017 PO překročila stanovený pokladní limit (80.000 Kč) dne 19. 12. zůstatek 86.734 Kč, dne 20. 12. zůstatek 86.025 Kč, dne 21. 12. zůstatek 88.786 Kč, **což není v souladu s vnitřní směrnicí SPŠT.**
- Při kontrole osobních ochranných pracovních prostředků (OOPP) - (viz. níže bod 18) a pokladny bylo zjištěno, že nákup OOPP byl doložen daňovým dokladem na částku 1.336 Kč, ale VPD č. 249 ze dne 18. 9. 2017 byl pouze na částku 1.000 Kč (1.000 Kč hradila škola a zbytek si doplatil zaměstnanec). Toto se opakovalo i v roce 2018 u VPD č. 176 ze dne 23. 5. 2018 na 1.000 Kč, daňový doklad na 1.050 Kč a VPD č. 322 ze dne 11. 10. 2018 na 1.000 Kč a daňový doklad na 1.077 Kč, **což není v souladu s § 11 odst. 1, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Byly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy
PO vedla v letech 2017 a 2018 bankovní účet u Komerční banky, a. s., účetní organizace zúčtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. Za rok 2017 a 2018 byly namátkou zkontrolovány výpisy z běžného účtu PO. Bylo zjištěno, že platby souhlasily s doloženými účetními doklady. Kromě denních výpisu SPŠT evidovala i výpisy měsíční.
Nebyly zjištěny nedostatky.

12. Platné smlouvy a jejich evidence

Kontrolní skupina namátkou prověřila následující dodavatelské a odběratelské smlouvy.

Dodavatelské smlouvy z roku 2017

- Smlouva č. 2017/1 s MUDr. Ladislavem Jeníčkem o poskytování pracovně lékařských služeb ze dne 2. 2. 2017 na dobu neurčitou – 200 Kč/vstupní prohlídka, 200 Kč/periodická prohlídka.
- Smlouva č. 2017/4 s firmou LAKTEA, o. p. s. o dodání produktů „Mléko do škol" ze dne 6. 6. 2017 na dobu neurčitou.
  FAP č. 2017083 na částku 780 Kč ze dne 29. 3. 2017.
- Smlouva o nájmu a poskytování služeb č. 2017/8 s firmou MINOLTA na pronájem kopírky ze dne 14. 9. 2017.
  FAP č. 2017011 na částku 4 074,60 Kč ze dne 14. 9. 2017.
- Smlouva č. 2017/9 s firmou Grepanetworks o poskytování veřejně dostupných služeb elektronických komunikací od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2018.
  FAP č. 2017046 na částku 4 000 Kč ze dne 7. 3. 2017.
- Smlouva č. 2017/11 s firmou SCOLARES - zařízení školního stravování, spol. s. r. o. od 1. 9. 2017 do 30. 6. 2017.
  FAP č. 217002 na částku 11 000 Kč ze dne 23. 1. 2017.

Dodavatelské smlouvy z roku 2018

- Smlouva o pronájmu přístroje a poskytování služeb č. 2018/4 s firmou LUX Aqua Czech na pronájem výměníku vody LAZ od 17. 5. 2018 do 24. 5. 2019.
  FAP č. 2018211 na částku 1913 Kč ze dne 23. 6. 2018.
- Smlouva č. 2018/9 s firmou JABLOTRON SECURITY a. s. ze dne 4. 9. 2018 na dobu neurčitou.
  FAP č. 2018293 na částku 2 168 Kč ze dne 24. 9. 2018.

Namátkou vybrané darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. 2017/6 s NADACÍ PRECIOSA ze dne 3. 8. 2017 na částku 33 000 Kč – příspěvek byl využit na vybavení nové učebny robotiky.
  Souhlas s přijetím daru byl schválen usnesením č. 1409/17/RK ze dne 8. 8. 2017.

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. 2017/5 s NADACÍ JABLOTRON ze dne 30. 6. 2017 na částku 20 000 Kč - příspěvek byl využit na vybavení nové učebny robotiky.
  Souhlas LK s přijetím daru ze dne 19. 7. 2017.

Nebyly zjištěny nedostatky.

13. Kontrolní systém organizace

Zásady vnitřního kontrolního systému byly zpracovány v interní směrnici. PO v roce 2017 prováděla dílčí vnitřní kontroly, např. veřejné zakázky, pokladna, kontrola bankovních výpisů.

Nebyly zjištěny nedostatky.

14. Mzdy a personalistika

Personální agendu zpracovával ředitel a ekonomka školy, mzdovou agendu organizace zpracovávala v kontrolovaném roce zaměstnankyně školy pomocí programu VEMA.

Personální složky obsahovaly doklady s údaji týkající se platového zařazení (pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, doklad o bezúhonnosti, doklad o lékařské prohlídce). Zkontrolovány byly například personální složky zaměstnanců osobní číslo 68, 106, 109, 125, 129, 277, 283, 284, 285, 286, 288, 293, 294, 297, 299, 301,302, 303, 304, 305, 307 a 1052.

Vyplacené odměny zaměstnancům byly zdůvodněny. Mzdy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů ve stanoveném výplatním termínu.

V roce 2017 nebyly škole poskytnuty prostředky na ostatní osobní náklady.

Kontrole byl předložen vnitřní platový předpis, který byl v průběhu kontroly aktualizován dle platných právních předpisů a potřeb příspěvkové organizace.

Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- Zaměstnanec osobní číslo 68 měl **stanovený příplatek za vedení nižší**, než je 5 % z nejvyššího platového tarifu v příslušné platové třídě, ve které je zaměstnanec zařazen, což **není v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce**. Rozdíl mezi částkou vyplacenou a částkou, která měla být vyplacena, bude zaměstnankyni dorovnán ve výplatě za měsíc únor 2019. V měsíci lednu 2019 byl již příplatek za vedení stanoven v zákonné výši.
- U některých zaměstnanců, například osobní číslo 303, 304 a 305 byla **chybně krácena doba** jiné praxe (polovinou), zaměstnanec osobní číslo 304 měl dobu, kdy byl zaměstnán v jiné škole jako učitel, pokrácenu 1/3, což **není v souladu se směrnicí školy**.
- U zaměstnanců například osobní číslo 68, 299 a 285 **nebyly vyhotoveny dodatky** k pracovní smlouvě **se změnou výše úvazku**, což **není v souladu s § 80 zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce.**

Byly zjištěny nedostatky.

Doporučení:
Vzhledem k četnosti chyb kontrolní skupina doporučuje všechny personální složky zkontrolovat a zápočty odborné praxe přepočítat v souladu se směrnicí školy (vnitřní platový předpis).

15. Veřejné zakázky

Při kontrole zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že příspěvková organizace v letech 2017 a 2018 zadala veřejné zakázky dle „Směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek". Všechny veřejné zakázky byly uskutečněny se souhlasem příslušného člena Rady Libereckého kraje a v souladu s výše uvedenou směrnicí.

Kontrolní skupina namátkou zkontrolovala za rok 2017 například následující veřejné zakázky:

- Zakázka malého rozsahu č. 12/VZMR-ŠIL/2017 na nákup 18 ks počítačů pro výuku software Solidworks vypsaná na celkové náklady 432.000 Kč bez DPH. Doložen byl potvrzený identifikační list č. OŠMTS-NEINV/40/2017. Do výběrového řízení se přihlásilo více oslovených firem, vybrána byla společnost Solid Vision, s. r. o. Cena zakázky byla dodržena (faktura číslo 2017193 ze dne 31. 5. 2017 na částku 384.183 Kč bez DPH).
- Zakázka malého rozsahu č. 17/VZMR-ŠIL/2017 na pronájem multifunkčních zařízení a služeb spojených se zajištěním tiskových a kopírovacích služeb pro školu (1 ks barevná kopírka a 1 ks černobílá kopírka) vypsaná na celkové náklady 420.000 Kč bez DPH. Doložen byl potvrzený identifikační list č. OŠMTS-NEINV/94/2017. Do výběrového řízení se přihlásilo více oslovených firem, vybrána byla společnost Conica Minolta Business Solutions Czech, spol. s r. o. Cena zakázky byla dodržena.
- Zakázka malého rozsahu č. 18/VZMR-ŠIL/2017 na 3 ks protipožárních dveří vypsaná na celkové náklady 160.000 Kč bez DPH. Doložen byl potvrzený identifikační list č. OŠMTS-NEINV/96/2017. Do výběrového řízení se přihlásilo více oslovených firem, vybrána byla společnost PPI – protipožární dveře s. r. o. Cena zakázky byla dodržena (faktura č. 2017334 ze dne 25. 10. 2017 na částku 112.805 Kč bez DPH).
- Zakázka malého rozsahu č. 30/VZMR-ŠIL/2017 na řidičská oprávnění skupiny C pro žáky školy (praktická část) vypsaná na celkové náklady 105.960 Kč bez DPH (tj. 8.830 Kč/žák). Doložen byl potvrzený identifikační list č. OŠMTS-NEINV/122/2017. Do výběrového řízení se přihlásilo více oslovených firem, vybrána byla Autoškola Střední školy a mateřské školy, Na Bojišti. Cena zakázky byla dodržena.

Kontrolní skupina namátkou zkontrolovala za rok 2018 například následující veřejné zakázky:

- Zakázka malého rozsahu na výměnu nákladního výtahu ve výši 1.802.631 Kč bez DPH, vítěz firma Schindler CZ, a. s., Praha, identifikační list č. j. OŠMTS/NEINV/2018 s příslušnými podpisy ze dne 15. 5. 2018.
- Zakázka malého rozsahu na nákup učebních pomůcek (počítačů) ve výši 236.373 bez DPH, vítěz firma 100Mega Liberec, s. r. o., identifikační list č. j. OŠMTS/NEINV/2018 s příslušnými podpisy, (uhrazena faktura číslo 2018286 ze dne 7. 10. 2018)
- Zakázka malého rozsahu na opravu dílenských strojů - repas soustruhů ve výši 270.000 Kč, vítěz firma DS Praha s. r. o., identifikační list č. j. OŠMTS-NEINV 75/2018 s příslušnými podpisy ze dne 20. 11. 2018 (uhrazena faktura číslo 2018445 ze dne 15. 12. 2018).
- Zakázka malého rozsahu na nákup CNC frézky ve výši 402.900 Kč bez DPH, vítěz firma 4isp s. r. o., identifikační list č. j. OŠMTS-NEINV 73/2018 s příslušnými podpisy ze dne 8. 11. 2018.

16. Autoprovoz, cestovní příkazy

Autoprovoz

SPŠT měla ve sledovaném období vypracovanou směrnici „Provoz vozidel" upravující používání služebních dopravních prostředků. PO evidovala v majetku v letech 2017 a 2018 tři automobily: Škoda Rapid - registrační značka 5L2 2132, Škoda Fabia - registrační

značka 4L5 2537, Ford Transit - registrační značka 4L5 1366. Každé služební vozidlo mělo určeného řidiče odpovídajícího za vozidlo.
Záznam o služební jízdě byl veden automatickým záznamovým zařízením, kterým byla osazena služební vozidla. Nákupy pohonných hmot (PHM) byly prováděny v hotovosti.
Kontrolní skupině byly předloženy „Výkazy o provozu služebního vozidla" obsahující informace o dni a účelu služební cesty včetně podpisů řidiče. Knihy jízd pro užívaná služební vozidla byly v roce 2017 generovány ze záznamových zařízení.
Na konci roku byla u každého vozidla přiložena tabulka obsahující informace o tankování PHM v litrech, v Kč a o ujetých kilometrech v jednotlivých měsících. Z těchto dat byla vypočtena průměrná roční spotřeba a průměrná cena za litr.
Od dubna roku 2018 PO využívala u všech automobilů GPS od zřizovatele. PO dále vedla knihu jízd generovanou z elektronické evidence na základě dat GPS.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Cestovní příkazy
PO měla vypracovanou směrnici upravující poskytování cestovních náhrad, ve které byla stanovena pravidla předkládání cestovních příkazů a vyúčtování pracovní cesty.
Kontrolní skupina namátkou zkontrolovala cestovní příkazy za měsíce **prosinec 2017 (VPD č. 378, 381 a 386) a červen 2018 (VPD č. 198, 236 – 243).**

Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

- Při vyúčtování pracovní cesty - výdajový pokladní doklad číslo 381 ze dne 7. 12. 2017 na částku 52 Kč a doklad číslo 386 ze dne 14. 12. 2017 na částku 52 Kč, nebylo zaměstnankyni vyplaceno stravné. Dále dle výdajového pokladního dokladu číslo 176 ze dne 11. 6. 2018 na částku 176 Kč a dokladu číslo 243 ze dne 29. 6. 2018 na částku 248 Kč, **nebylo** zaměstnancům vyplaceno snížené (krácené) stravné při poskytnutí bezplatného jídla. Výše uvedené **není v souladu s § 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.**

Byly zjištěny nedostatky.

17. Osobní ochranné pracovní prostředky

Zásady pro poskytování osobních ochranných prostředků (dále jen OOPP) měla PO popsané ve vnitřní směrnici. Ve směrnici byl vyjmenován seznam profesí pro poskytování OOPP a byly zde shrnuty povinnosti zaměstnanců o používání. U namátkou zkontrolovaných nákupů bylo zjištěno, že PO nakupovala v roce 2017 pouze u akreditovaných prodejců např. CANIS SAFETY, a.s. (zkontrolován výdajový pokladní doklad č. 400152 ze dne 22. 5. 2017 na pracovní oděv – zahradníky a obuv pro školníka, celková částka 886 Kč).
Nebyly zjištěny nedostatky.

19. Stravování a skladová evidence

Stravování

Škola neprovozuje vlastní školní jídelnu, má uzavřenou „Smlouvu o nájmu nebytových prostor a nájmu věcí movitých" s firmou SCOLAREST - zařízení školního stravování, spol. s. r. o. V roce 2017 byly vystavovány firmě faktury v souladu s výše uvedenou smlouvou. ZŠ nakupovala stravenky v hodnotě 56 Kč a přispívala zaměstnancům z FKSP částkou 20 Kč, z režijních nákladů 11 Kč a zaměstnanec hradil částku 24 Kč.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Skladová evidence

PO měla evidenci, účtování a oceňování zásob upraveno ve vnitřní směrnici, kde měla stanoveno účtování zásob způsobem B přímo do spotřeby. Dle předložené **účetní evidence** bylo zjištěno, že PO k 31. 12. 2017 neevidovala žádné zásoby.
Nebyly zjištěny nedostatky.

20. Doplňková činnost

Kontrole byla předložena směrnice k doplňkové činnosti a některé kalkulace cen platných v daném období. Výnosy z doplňkové činnosti se týkaly převážně pronájmu nebytových prostor a pořádaných kurzů pro jiné organizace. Kontrole byly předloženy smlouvy týkající se doplňkové činnosti, například smlouva na nájem 2 místností pro účel akvaristiky, smlouva o nájmu části nemovitosti pro umístění antény mobilního operátora a smlouva o umístění prodejních automatů na chodbách školy.

Kontrolou byl zjištěn následující nedostatek:
Při kontrole vydaných faktur za rok 2017 (faktura č. 2017001 - faktura č. 2017052) a rok 2018 (faktura č. 2018001 - faktura č. 218065) **nebylo vždy možno** zkontrolovat, na základě čeho byla celková částka stanovena, například za pronájem učebny, pronájem tělocvičny, za rekvalifikační kurzy pro úřad práce.
Dále na vydaných fakturách **nebyly podpisy** správce rozpočtu a příkazce operace dle směrnice o účetnictví, což **není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**
Byl zjištěn nedostatek.

21. Produktivní práce žáků a stipendia

Kontrole byla předložena směrnice „Produktivní práce žáků", kde má SPŠT stanovená pravidla vyplácení měsíční odměny za produktivní činnost. SPŠT měla dále zpracovaný postup výpočtu odměny za produktivní činnost, který byl v souladu platnými předpisy. Učitelé odborného výcviku vedli výkazy o produktivní práci žáků. Měsíční odměny byly žákům vypláceny prostřednictvím pokladny SPŠT v hotovosti, kdy žáci podepisovali příjem peněz na příslušném tiskopise – např. „Pokyn k výplatě odměn žáků za měsíc červen 2018".
Na stipendia byla v roce 2017 poskytnuta škole dotace v celkové výši 293.300 Kč. Namátkou bylo zkontrolováno vyplácení stipendií **v měsíci prosinci 2017 za listopad 2017 a prosinec 2017 a v měsíci červnu 2018** (obory: obráběč kovů, elektrikář – silnoproud, nástrojař, obráběč kovů, strojní mechanik, elektrikář). Na základě docházky vedli třídní učitelé evidenci, dle které byla stipendia vyplácena.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

Vnitřní předpisy
Kontrolní skupina doporučuje aktualizovat veškeré směrnice v souladu s aktuálními potřebami školy a platnými právními předpisy.

Mzdy a personalistika
Vzhledem k četnosti chyb kontrolní skupina doporučuje všechny personální složky zkontrolovat a zápočty odborné praxe přepočítat v souladu se směrnicí školy (vnitřní platový předpis).

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

1. Při převodu prostředků z bankovního výpisu do účetnictví zaměstnankyně PO používala tzv. „zápočet", PO neúčtovala jednotlivé částky měsíčních přídělů a částky jednotlivých čerpání. Pohyby v účetnictví tím jsou neprůkazné, velmi těžce kontrolovatelné a nejsou v souladu **s § 8 zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví a s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb**.
2. PO uhradila občerstvení z FKSP výdajovým pokladním dokladem č. 103 ze dne 30. 3. 2017 na akci „Pohoštění ke dni učitelů" na základě paragonů na částku celkem 3.978 Kč přímo zaměstnanci **peněžní formou**, výdajový pokladní doklad č. 410 ze dne 28. 12. 2017 na částku 2.197 Kč za občerstvení na základě paragonů přímo **zaměstnanci peněžní formou,** což **není v souladu s § 3 odstavec 8 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,** dle kterého veškerá plnění z fondu, s výjimkou sociálních výpomocí, sociálních půjček a darů, jsou zaměstnancům poskytována **nepeněžní formou.**

Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence čerpání

3. **Čerpání příspěvku na provoz v účetnictví nebylo správně analyticky odděleno od ostatních finančních prostředků**, což není v souladu s **§ 8, zákona 563/1991 Sb., o účetnictví**. Je zřejmé, že PO měla vyšší náklady, než byl provozní příspěvek, ale přehled čerpání provozního příspěvku, který byl přeložen dne 16. 2. 2018 KÚ se neshoduje s čerpáním provozního příspěvku v hlavní knize organizace.

Majetek

4. zůstatek strany MD účtu číslo 028 - *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (přírůstky) ke konci roku 2017 nesouhlasí s hodnotou nakoupeného majetku v tomto roce - zůstatek účtu číslo 558 - *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*, což není v souladu s **§ 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**.

Pokladna

5. Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že v prosinci 2017 PO překročila stanovený pokladní limit (80.000 Kč) dne 19. 12. zůstatek 86.734 Kč, dne 20. 12. zůstatek 86.025 Kč, dne 21. 12. zůstatek 88.786 Kč, **což není v souladu s vnitřní směrnicí SPŠT.**
6. Při kontrole osobních ochranných pracovních prostředků (OOPP) a pokladny bylo zjištěno, že nákup OOPP byl doložen daňovým dokladem na částku 1.336 Kč, ale VPD č. 249 ze dne 18. 9. 2017 byl pouze na částku 1.000 Kč (1.000 Kč hradila škola a zbytek si doplatil zaměstnanec). Toto se opakovalo i v roce 2018 u VPD č. 176 ze dne 23. 5. 2018 na 1.000 Kč, daňový doklad na 1.050 Kč a VPD č. 322 ze dne 11. 10. 2018 na 1.000 Kč a daňový doklad na 1.077 Kč, **což není v souladu s § 11 odst. 1, zákona č. 563/1991, Sb. o účetnictví.**

Mzdy a personalistika

7. Zaměstnanec osobní číslo 68 měl **stanovený příplatek za vedení nižší**, než je 5 % z nejvyššího platového tarifu v příslušné platové třídě, ve které je zaměstnanec zařazen, což **není v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce**. Rozdíl mezi částkou vyplacenou a částkou, která měla být vyplacena, bude zaměstnankyni dorovnán ve výplatě za měsíc únor 2019. V měsíci lednu 2019 byl již příplatek za vedení stanoven v zákonné výši.
8. U některých zaměstnanců, například osobní číslo 303, 304 a 305 byla **chybně krácena doba** jiné praxe (polovinou), zaměstnanec osobní číslo 304 měl dobu, kdy byl zaměstnán v jiné škole jako učitel, pokrácenu 1/3, což **není v souladu se směrnicí školy**.
9. U zaměstnanců například osobní číslo 68, 299 a 285 **nebyly vyhotoveny dodatky** k pracovní smlouvě **se změnou výše úvazku**, což **není v souladu s § 80 zákona 262/2006 Sb., zákoníku práce.**

Cestovní příkazy

10. Při vyúčtování pracovní cesty - výdajový pokladní doklad číslo 381 ze dne 7. 12. 2017 na částku 52 Kč a doklad číslo 386 ze dne 14. 12. 2017 na částku 52 Kč, nebylo zaměstnankyni vyplaceno stravné. Dále dle výdajového pokladního dokladu číslo 176 ze dne 11. 6. 2018 na částku 176 Kč a dokladu číslo 243 ze dne 29. 6. 2018 na částku 248 Kč, **nebylo** zaměstnancům vyplaceno snížené (krácené) stravné při poskytnutí bezplatného jídla. Výše uvedené **není v souladu s § 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.**

Doplňková činnost – vydané faktury

11. Při kontrole vydaných faktur za rok 2017 (faktura č. 2017001 - faktura č. 2017052) a rok 2018 (faktura č. 2018001 - faktura č. 218065) **nebylo vždy možno** zkontrolovat, na základě čeho byla celková částka stanovena, například za pronájem učebny, pronájem tělocvičny, za rekvalifikační kurzy pro úřad práce. Dále na vydaných fakturách **nebyly podpisy** správce rozpočtu a příkazce operace dle směrnice o účetnictví, což **není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Opatření k nápravě (§ 18 zákona o finanční kontrole):

1. Při převodu prostředků z bankovního výpisu do účetnictví nepoužívat tzv. „zápočet", účtovat samostatně jednotlivé částky měsíčních přídělů a částky jednotlivých čerpání.
2. Při plnění z FKSP poskytovat nepeněžní formou v souladu § 3 odst. 8, vyhláška č. 114/2002 Sb., o FKSP).
3. Při účtování čerpání dotací dodržovat analytické členění, aby bylo vedení účetnictví v souladu s § 8, zákona 563/1991 Sb., o účetnictví.
4. Při účtování pořízení majetku postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
5. Dodržovat vnitřní směrnici SPŠT o stanoveném pokladním limitu.
6. Vystavovat pokladní doklady v souladu s § 11 odst. 1, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
7. Příplatek za vedení stanovit v souladu s § 124 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.
8. Krátit praxi zaměstnanců v souladu s vnitřní směrnicí SPŠT a v souladu s právním předpisem.
9. Při změně úvazku zaměstnanců PO vyhotovovat dodatky k pracovním smlouvám v souladu s § 80 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce.
10. Při pracovních cestách vždy vyplácet vzniklý nárok na stravné dle § 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
11. Vydané faktury musí obsahovat veškeré náležitosti v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Petr Froněk – ředitel PO.
Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději však do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o přijatých opatřeních podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.

Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

Počet stran protokolu: 20

Počet příloh: 1

Datum vyhotovení: 26. 2. 2019

Podpisy kontrolujících:

Vedoucí kontrolní skupiny: Hrůšová

Členové kontrolní skupiny: Hrůšová

převzal:

Mgr. Petr Froněk ..... 28. 2. 2019 .....

(jméno, příjmení vedoucí kontrolované osoby) ***(podpis)*** ***(datum převzetí)***

Protokol byl vyhotoven v počtu pěti výtisků.

výtisk č. 1 pro kontrolovaný subjekt

výtisk č. 2 pro Odbor kontroly KÚ LK

výtisk č. 3 pro Oddělení sekretariát ředitele KÚ LK převzal ..... dne.....

výtisk č. 4 pro vedoucího odboru KÚ LK převzal.....dne.....

výtisk č. 5 pro Odbor kancelář hejtmana převzal.....dne.....