

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

KRAJSKÝ ÚŘAD

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj: MSK 79037/2016
Sp. zn.: KON/16051/2016/Čer
054.2 V5
Odbor: Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
Vyřizuje: Ing. Dagmar Černá
Telefon: 595 622 627
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Protokol o kontrole provedené na základě pověření ke kontrole č. 283/č. 03/2016

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

Kontrolovaná osoba:

Základní umělecká škola, Odry, příspěvková organizace, Pohořská 480/6, PSČ 742 35, IČ 62 330 373

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Dagmar Černá, vedoucí kontrolní skupiny
Ing. Simona Nováková, člen kontrolní skupiny

Předmět kontroly:

plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků, která vyplynula z kontroly provedené na základě pověření č. 155/03/2014 ředitele krajského úřadu

Časový plán kontroly:

- **Datum a čas zahájení kontroly** 8. 6. 2016 v 8:30 hod, předložení pověření ke kontrole
- **Datum posledního kontrolního úkonu předcházejícího vyhotovení protokolu o kontrole:** 10. 6. 2016 v 13:00 hod, ukončení kontroly na místě

Kontrolované období:

rok 2015, 2016



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Obsah	Strana
1. Průběh a předmět veřejnosprávní kontroly	3
2. Základní informace	3
4. Přehled kontrolních zjištění	3
5. Závěr	6
Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření	8

Seznam použitých právních předpisů a zásad

- zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“);
- zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“);
- zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“);
- vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“);
- zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“);
- vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“);
- vyhláška č. 114/2002 Sb.**, o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“);
- vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“);
- vyhláška č. 125/1993 Sb.**, kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“);
- vyhláška č. 71/2005 Sb.**, o základním uměleckém vzdělávání (dále jen „vyhláška č. 71/2005 Sb.“);
- Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím**, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, ve znění pozdějších úprav (dále jen „Zásady“);
- vnitřní směrnice organizace.**

Seznam zkratk

OSČ	osobní číslo
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
VBÚ	výpis bankovního účtu
PPD	příjmový pokladní doklad
ZL	zřizovací listina
VS	variabilní symbol

1. Průběh a předmět veřejnosprávní kontroly

V termínu od 10. 4. 2014 do 18. 4. 2014 byla v organizaci Základní umělecká škola, Odry, příspěvková organizace, Pohořská 480/6, PSČ 742 35, IČ 62 330 373 (dále jen organizace), realizována veřejnosprávní kontrola hospodaření dle pověření č. 155/03/2014 ředitele krajského úřadu (dále jen „předchozí kontrola“). Na základě výsledků této kontroly organizace přijala opatření k nápravě nedostatků, která byla odboru kontroly a sdílených služeb KÚ MSK doručena dne 30. 5. 2014.

Kontrola na místě byla zahájena dne 8. 6. 2016 předložením písemného pověření ke kontrole řediteli organizace a jejím předmětem byla realizace výše uvedených opatření k nápravě nedostatků. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo ukončení kontroly na místě dne 10. 6. 2016.

Kontrolní skupina prověřovala oblasti, ve kterých byly předchozí kontrolou zjištěny nedostatky. Vzorek kontrolních dokladů v rámci kontrolovaných oblastí byl vybrán náhodným způsobem.

2. Základní informace

Funkce zřizovatele příspěvkové organizace přešla na Moravskoslezský kraj dle zřizovací listiny ZL/135/2001 dne 1. července 2001, na dobu neurčitou.

Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování základního uměleckého vzdělávání. Předmětem činnosti odpovídajícím hlavnímu účelu je poskytování základů vzdělání v jednotlivých uměleckých oborech, příprava pro vzdělávání ve středních školách uměleckého zaměření a v konzervatořích, popřípadě studium na vysokých školách s uměleckým nebo pedagogickým zaměřením.

Výuka žáků probíhá v sídle organizace Pohořská 6/480 a na odloučených pracovištích Pohořská 8/1010 a Spálov č. p. 1. K datu 30. 9. 2015 organizace vykázala celkový počet 300 žáků, počet zaměstnanců byl 15.

Ředitel organizace Ing. Radek Zajac byl do funkce jmenován dnem 22. 6. 2015.

4. Přehled kontrolních zjištění

3.1 Vnitřní kontrolní systém

V rámci kontroly nastaveného vnitřního kontrolního systému v organizaci byly předchozí kontrolou zjištěny tyto nedostatky:

- *směrnici ani jiným vnitřním předpisem nebyly stanoveny osoby zastupující příkazce operace a sloučenou funkci správce rozpočtu/hlavní účetní*
- *následné kontroly dle ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole nebyly dostatečně prováděny*
- *pravidla pro nakládání s finančními prostředky při výběru školného nebyly popsány ve vnitřní směrnici*
- *se zaměstnancem, vybírajícím školné na odloučeném pracovišti ve Spálově, nebyla sepsána dohoda o odpovědnosti za svěřenou hotovost*
- *organizace uzavírala s některými rodiči žáků dohody na úhradu školného formou tzv. splátkového kalendáře, aniž by byl doplacen jejich předchozí závazek*

Kontrolou nastaveného vnitřního kontrolního systému v organizaci v roce 2015 byly zjištěny následující skutečnosti:

- S účinností od 1. 9. 2015 byl pověřen zaměstnanec s OSČ 1 k zastupování příkazce operace, zaměstnanec s OSČ 11 byl pověřen k zastupování správce rozpočtu a hlavní účetní. Písemná pověření k zastupování uvedených zaměstnanců byla doložena.
- Organizace zpracovala „Plán následných kontrol“, účinný od 1. 9. 2015. Na základě předložených „Protokolů o následných kontrolách“ bylo ověřeno, že následné kontroly v organizaci probíhaly v dostatečném rozsahu.
- Organizace předložila „Vnitřní směrnici o úplatě za vzdělávání školní rok 2015/16“ a „Směrnici k finanční kontrole“, obě platné od 1. 9. 2015, kde byl popsán způsob úhrady školného a nakládání s peněžními prostředky v hotovostním i bezhotovostním styku, včetně určení odpovědné osoby. Na odloučeném pracovišti ve Spálově se již školné od roku 2015 nevybírání, hradí se pouze v hlavní provozní pokladně školy nebo převodem na účet školy.
- Kontrolou „Dohod o splátkách školného“ bylo ověřeno, že organizace uzavřela tzv. splátkový kalendář s rodiči žáků až poté, co byla uhrazena celá dlužná částka za předchozí období.

Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.

3.2 Smluvní vztahy

Předchozí kontrolou bylo zjištěno, že organizace nezavedla centrální evidenci smluv. Dále bylo zjištěno, že u nájemní smlouvy na pronájem koncertního sálu (organizace jako pronajímatel) v roce 2013 byla stanovena výše úhrady za pronájem, která však nebyla podložena kvalifikovaným propočtem nákladů.

Kontrolou bylo ověřeno, že organizace zavedla evidenci aktuálních smluvních vztahů. Ve „Směrnici o postupu při registraci smluv“, účinné od 1. 3. 2016, byla popsána evidence smluv ve spisové službě, zakládání do centrálního registru smluv, provádění pravidelné revize aktuálních smluvních vztahů.

Organizace sídlí od roku 2014 v budově na ulici Pohořská 6/480, Odry, která je ve vlastnictví Města Odry. V této budově již koncertní sál ani jinou místnost nepronajímala, dle vyjádření ředitele žádný pronájem nebytových prostor není plánován.

Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.

3.3 Inventarizace

Předchozí kontrolou bylo zjištěno, že v rámci inventarizace za rok 2013 nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k účtům 018, 022, 028, 902, 314, 377, 384. Výsledky provedené inventury fyzického majetku nebyly porovnány s účetním stavem a provedení inventarizačních prací se jevílo jako formální.

V rámci kontroly plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků byly prověřeny systémy a postupy provádění inventarizací majetku a závazků za rok 2015. Kontrolní skupina vycházela z vnitřního předpisu „Vnitřní směrnice o inventarizaci“, účinného od 1. 9. 2015. Organizace v něm stanovila rozsah, průběh a termíny inventarizace dle jednotlivých inventarizovaných účtů, jmenovala jednotlivé inventarizační komise, stanovila způsob proškolení zodpovědných zaměstnanců.

Bylo ověřeno, že organizace provedla řádnou inventarizaci majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2015. Inventarizace byly provedeny na základě inventurních soupisů majetku a dílčích inventarizačních zápisů. Inventurní soupisy v rámci dokladové inventarizace byly věrohodně doloženy přílohami a odkazy na inventarizační evidence, na základě kterých bylo možno ověřit skutečný stav majetku, pohledávek a závazků.

Předložená inventarizace zahrnovala všechny účty uvedené v hlavní účetní knize k 31. 12. 2015. Provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2015 proběhlo v organizaci v souladu s platnými právními předpisy.

Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.

3.4 Evidence žáků a úplata za vzdělávání

Předchozí kontrolou bylo zjištěno, že v organizaci ve školním roce 2013/2014 došlo k překročení cílové kapacity školy, která byla stanovena dle rejstříku škol a školských zařízení na počet 300 žáků. Organizace v tomto období vyučovala navíc až 28 žáků v tzv. přípravném studiu v budovách příspěvkové organizace Mateřská škola Čtyřlístek Odry a dalších až 29 žáků, kteří nebyli uvedeni ve výkaze o základní umělecké škole S 24-01. Škola přijímala platby za vzdělávání od výše uvedených žáků. Byla vedena nedostatečná a neprůkazná evidence žáků, nebylo možné stanovit přesný počet vyučovaných žáků v tomto období.

Výuka se zaměřením „přípravné studium“ v budovách organizace Mateřská škola Čtyřlístek Odry, příspěvková organizace, již byla ukončena a ve školním roce 2014/15 a 2015/16 již neprobíhala. Výuka probíhala pouze v sídle organizace Pohořská 6/480 a na odloučených pracovištích Pohořská 8/1010 a Spálov č. p. 1.

V organizaci byl zaveden od 9/2014 nový SW program „iZUŠ – informační systém pro ZUŠ“, který umožňuje aktuálně sledovat počet studujících žáků a evidovat úhrady za školné. Na základě měsíčních sestav dle jednotlivých žáků a měsíčních Výkazů o základní umělecké škole (S 24-01) vygenerovaných z programu iZUŠ bylo ověřeno, že v kontrolovaném období I. pololetí školního roku 2015/2016 organizace dodržela cílovou kapacitu 300 žáků. Z předložených výkazů, přihlášek a tzv. odhlášek žáků vyplynulo, že během I. pololetí 2015/2016 ubylo ze stavu celkem 17 žáků a nově nastoupilo 17 žáků, během II. pololetí 2015/2016 ubylo ze stavu 7 žáků a nově nastoupilo 7 nových žáků, přičemž celková kapacita nebyla překročena. Namátkově byly zkontrolovány úhrady školného žáků za I. pololetí 2015/2016 a jejich zaúčtování, nedostatky nebyly zjištěny.

Organizace nastavila systém evidence žáků a úplat za vzdělávání tak, aby bylo možné z této evidence prokazatelně sledovat aktuální počet žáků a aby úplaty za vzdělávání byly realizovány v souladu s vyhláškou č. 71/2005 Sb. **Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.**

3.5 Účetnictví - ostatní

3.5.1 Odpisy

Předchozí kontrolou bylo zjištěno nesprávné provedení dooprávkování a chybně byla stanovena zbytková hodnota odepisovaného majetku.

Od 1. 1. 2015 vešly v platnost nové Zásady, které v oblasti odpisů zavedly dvě změny:

- byla zrušena zbytková hodnota
- doba odepisování není striktně daná, je stanovena jen její minimální hranice

Organizace předložila odpisový plán pro aktuální rok 2015, který již neuváděl zbytkovou hodnotu majetku a zařazený majetek v odpisovém plánu byl v souladu s platnými právními předpisy a se Zásadami.

Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.



3.5.2 Zákonné pojištění zaměstnanců Kooperativa

Předchozí kontrolou bylo zjištěno nesprávné zaúčtování pojistného z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání do nákladů.

Kontrolní skupina prověřila výpočet výše pojistného zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání pro rok 2015, které činilo 16.395,91 Kč. V nákladech (účet 525.300 – náklady na povinné úrazové pojištění) byla zaúčtována částka ve stejné výši a úhrady během roku proběhly ve správné výši a termínech dle vyhlášky č. 125/1993 Sb.

Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.

3.5.3 Tvorba FKSP

Předchozí kontrolou bylo zjištěno, že celkový základní příděl do fondu za rok 2013 byl vytvořen v nesprávné výši a základní příděl za 12/2013 nebyl finančně převeden na účet FKSP v celé výši tak, jak bylo uvedeno ve zdůvodnění rozdílu mezi fondem a jeho bankovním účtem k 31. 12. 2013.

Organizace v roce 2015 vytvořila fond FKSP ve výši 37.565,41 Kč, tato částka byla zaúčtována na účtu 527.300 v hlavní účetní knize. Kontrolou bylo ověřeno, že příděl do fondu FKSP za rok 2015 by vytvořen ve správné výši, tj. ve výši odpovídající 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. Základní příděl za 12/2015 byl převeden na účet FKSP v lednu 2016 ve správné výši.

Opatření k nápravě nedostatků v této oblasti byla splněna.

5. Závěr

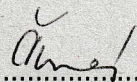
Kontrolní skupina prověřovala oblasti, ve kterých byly předchozí kontrolou hospodaření zjištěny nedostatky, a rovněž nastavený systém v uvedených oblastech v aktuálním roce.

Na základě prověření skutečností, z nichž vyplynuly nedostatky zjištěné předchozí kontrolou, kontrolní skupina konstatuje, že organizace všechna opatření k nápravě nedostatků splnila v plném rozsahu.

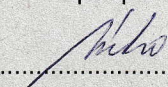
Místo a datum vyhotovení protokolu: v Ostravě, dne 28. 6. 2016

Protokol zpracovaly a sepsaly:

Ing. Dagmar Černá, vedoucí kontrolní skupiny


.....
podpis

Ing. Simona Nováková, člen kontrolní skupiny


.....
podpis

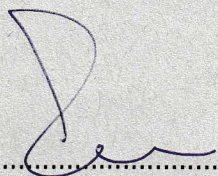
Poučení:

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

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

Kontrolovaná osoba je povinna v souladu s § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole. V souladu s § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, je kontrolovaná osoba povinna písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků, a to ve lhůtě **do 30 dnů** od ukončení námitkového řízení.

Ing. Radek Zajac
ředitel organizace


.....
podpis

28.6.2016
.....
datum převzetí protokolu

Protokol byl vyhotoven ve dvou výtiscích, z nichž každý má povahu originálu:

Prvopis **pro odbor Podpory korporátního řízení a kontroly Krajského úřadu Moravskoslezského kraje**

Stejnopis **pro Základní uměleckou školu, Odry, příspěvkovou organizaci, Pohořská 480/6, PSČ 742 35, IČ 62 330 373**

Seznam písemností a dokladů využitých v rámci veřejnosprávní kontroly hospodaření

- Hlavní kniha k 31. 12. 2015, Účtový rozvrh pro rok 2015
- Zřizovací listina ZL/135/2001
- „Opatření k odstranění zjištěných nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole hospodaření s veřejnými prostředky“, vypracováno dne 30. 5. 2014
- Protokol z kontroly provedené na základě pověření č. 155/03/2014 ředitele krajského úřadu
- Jmenovací dekret ze dne 10. 6. 2015 (jmenování do funkce ředitele)
- Výpis z rejstříku škol a školských zařízení, tisk dne 5. 6. 2016

Vnitřní kontrolní systém, smluvní vztahy

- „Organizační řád 14/2016“, účinný od 1. 3. 2016
- „Směrnice k finanční kontrole“ ze dne 28. 8. 2015, včetně příloh
- Správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučená funkce, vykonává finanční referent OSČ 3
- „Pověření o zastupování“ ze dne 28. 8. 2015, účinné od 1. 9. 2015 (OSČ 11)
- „Pověření o zastupování“, účinné od 1. 9. 2015 (OSČ 1)
- „Vnitřní směrnice k vedení pokladny“, platná od 1. 1. 2016
- „Aktualizace Směrnice k podpisovým vzorům 4/2015“, účinná od 22. 6. 2015
- „Plán následných kontrol“, účinný od 1. 9. 2015
- Protokoly o průběžné kontrole, Protokoly o následných kontrolách ze dne 29. 9., 26. 10., 31. 10., 30. 11., 21. 12. 2015
- inventurní soupis pokladní hotovosti ze dne 31. 3., 30. 6., 30. 9. 2015
- „Platné smlouvy“ (příloha ke směrnici o finanční kontrole) – tabulka, obsahuje přehled všech uzavřených smluv s uvedením doby platnosti
- Seznam žáků - zapůjčených nástrojů pro školní rok 2015/16
- „Směrnice o postupu při registraci smluv“, účinná od 1. 3. 2016
- „Zápis o inventarizaci a revizi aktuálních smluvních vztahů“ ze dne 4. 1. 2016
- Odpisový plán aktuální v r. 2015

Úplata za vzdělávání, počet žáků

- Školní řád ZUŠ Odry, účinný od 1. 9. 2015
- Výkaz o základní umělecké škole S 24-01 podle stavu k 30. 9. 2015
- „Vnitřní směrnice o úplatě za vzdělávání školní rok 2015/2016“ – stanovena výše školného v jednotlivých oborech, měsíční a pololetní
- Výkazy o základní umělecké škole (S 24-01) k 30. 9. 2015, 31. 10. 2015, 30. 11. 2015, 31. 12. 2015, 31. 1. 2016 – 1. pololetí šk. roku 2015/16 (sestavy programu iZUŠ)
- „Odhlášky pro školní rok 2015/16“ (žádosti o ukončení školní docházky) během I. pololetí šk. roku – registrační číslo 98/15 – 112/15
- Žádost o ukončení školní docházky v ZUŠ Odry, p. o. reg. číslo 1/16 – 7/16 (7 žáků) – II. pololetí
- Školné na I. pololetí roku 2015/2016 – úhrady, sestava z programu iZUŠ
- Hlavní účetní kniha – účet 315.150 předpis pohledávky; účet 602.751 výnosy ze školného
- Účetní doklad č. 700011 ze dne 30. 9. 2015
- Souhrny příkazů k úhradě a plateb – podle měsíců šk. roku 2015/2016 (sestava iZUŠ)
- Namátková kontrola úhrad školného na I. pololetí 2015/2016 – září:
PPD č. 59 – 68, 91, 96 – 99, stvrzenka č. 761, 762, 765, 767, 768, 769, 771, 782, 783, 784, 809, 825, 826, 999, 1025, 1026, 1027, 1030; VBU ze dne 1. 9., 10. 9., 11. 9. 2015; doklad č. 110101, 110108, 110109
- Dohody o jiném termínu úplaty (splátkové kalendáře) – úhrady za I. pololetí 2015/16, sjednán další splátkový kalendář na II. pololetí

Žák K. V. (VS 559944) – PPD č. 86, 109, 113, stvrzenka č. 977, 1048, 1065

Žák J. H. (VS 219978) – VBÚ ze dne 14. 9., 15. 10., doklad č. 110110, 110129

Žák K. T. (VS 565499) – PPD č. 77, 117, 118, stvrzenka č. 1086, 1075

Žák V. P. (VS 377740) – VBÚ ze dne 14. 9. 2015, doklad č. 110110

Oblast inventarizace

- „Vnitřní směrnice o inventarizaci“, účinná od 1. 9. 2015
- „Plán inventur 2015“
- „Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků účetní jednotky za rok 2015“
- Rekapitulace zůstatků inventarizovaných účtů a inventarizačních rozdílů k 31. 12. 2015
- Inventurní soupisy za rok 2015, včetně pracovních inventurních soupisů, na základě kterých byly fyzicky provedené inventury dle místností
- konta účtů: 018, 022, 028, 241, 261, 263, 314, 315, 321, 331, 333, 335, 336, 337, 338, 342, 377, 381, 383, 384, 388, 416, 558
- účetní doklad č.: 4014, 4099, 5215, 4226, 4005, 4039, 4053, 4074, 4079, 5201, 5203, 5204, 5205, 5206, 5207, 5208, 5209, 5214, 4181, 4211, 4252, 4256, 4227, 4233, 4242, 4217

Oblast doplňkové činnosti

- Ceník k Doplňkové činnosti platný od 1. 6. 2015
- Směrnice k doplňkové činnosti (směrnice č. 5/2015) ze dne 4. 1. 2015, s účinností od 1. 1. 2015
- Dohoda o zapůjčení hudebního nástroje ze dne 9. 6. 2015 ve výši Kč 500/na hodinu
- Dohoda o zapůjčení hudebního nástroje ze dne 15. 6. 2015 ve výši 200 Kč/na hodinu
- Dohoda o zapůjčení hudebního nástroje ze dne 7. 7. 2015 ve výši 260 Kč/na hodinu
- PPD č. 132 ze dne 9. 6. 2015 ve výši 500 Kč
- PPD č. 144 ze dne 15. 6. 2015 ve výši 200 Kč
- PPD č. 152 ze dne 7. 7. 2015 ve výši 260 Kč
- konto účtů: 511044, 6030050
- účetní doklad č.: 3500132, 3500144, 3500152

Oblast účetnictví

- Mzdové rekapitulace za 10-12/2014, 1-3/2015, 4-6/2015, 7-9/2015,
- konta účtů: 082, 241.161, 416.314, 525.300, 378.120, 551, 527, 521
- kontrola správnosti výpočtu tvorby FKSP – účet 527
- inventarizace účtu FKSP k 31. 12. 2015; výpis z účtu ze dne 11. 1. 2016
- účetní doklad č.: 610004, 610010, 610019, 610026, 110004, 110058, 110088, 110126, 510001, 510002, 510003, 510004, 510005, 510006, 510007, 510008, 510009, 510010, 510011, 510012

