

PID: MFCR9XDHVJ
Č. j.: MF-18820/2018/1704-31



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2018

Shrnutí výsledků přezkoumání hospodaření

Ustanovení zákona č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání hospodaření	Výsledek přezkoumání hospodaření
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A ... nebyly zjištěny chyby a nedostatky

B ... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod C

C ... byly zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě ustanovení § 20 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Přezkoumávající orgán: Ministerstvo financí, odbor 17 – Kontrola

Přezkoumávaný územní celek: Moravskoslezský kraj (dále také „Kraj“)

Předmět kontroly: přezkoumání hospodaření ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumaný rok: 2018

Zahájení přezkoumání hospodaření:

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“), ve spojení s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., č. j. MF-18820/2018/1704-3 ze dne 31. 7. 2018.

Přezkoumání hospodaření na místě:

Krajský úřad Moravskoslezského kraje, 28. října 117, 702 18 Ostrava

1. dílčí přezkoumání hospodaření od 3. 9. 2018 do 21. 9. 2018
2. dílčí přezkoumání hospodaření od 11. 2. 2019 do 15. 2. 2019 a od 4. 3. 2019 do 8. 3. 2019

V rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření byla vykonána v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb. kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a příspěvky, které Kraj poskytl zřízené příspěvkové organizaci **Střední škola stavební a dřevozpracující, Ostrava, příspěvková organizace**, U Studia 2654/33, 700 30 Ostrava - Zábřeh, IČO 00845213, v jejím sídle.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na základě Pověření č. 10 k přezkoumání hospodaření vydaného ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ředitelem odboru 17 – Kontrola, pod č. j. MF-18820/2018/1704-2 dne 31. 7. 2018.

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením
přezkoumání hospodaření:

Ing. Lenka Gogelová

kontroloři:

Ing. Iveta Králová

Zdeňka Mořkovská

Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření Kraje, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a dále údaje vymezené ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž výčet je uveden na str. 2 zprávy.

Předměty přezkoumání hospodaření byly ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. přezkoumávány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření Kraje bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je obsahem přílohy č. 1 zprávy, která je její nedílnou součástí. Míru ujištění vycházející ze závěrů zprávy o přezkoumání hospodaření je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů.

Při přezkoumání jednotlivých předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z právních předpisů uvedených v příloze č. 2, která je nedílnou součástí zprávy.

Kontrola plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Kontrola opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků nebyla provedena, neboť dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při dílčích přezkoumáních hospodaření Kraje nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření Kraje za rok 2018, vykonaného ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Kraje v budoucnosti ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Ukazatele ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Kraje a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Kraje:

a) podíl pohledávek na rozpočtu Kraje	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu Kraje	3,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Kraje	0 %

Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2018

Dluh Kraje nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb. bylo ověření písemností dne 3. 4. 2019.

Praha

11. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lenka Gogelová
kontrolor pověřený řízením
přezkoumání hospodaření

Ing. Iveta Králová

Zdeňka Mořkovská

Kraji byly vráceny všechny zapůjčené doklady a materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2018 o celkovém počtu 6 stran byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopis č. 2 byl předán dne *18.5.2019*.

prof. Ing. Ivo Vondrák, CSc.
hejtman Moravskoslezského kraje

Po dobu nepřítomnosti zastoupen
Mgr. et Mgr. Lukášem Curylem
1. náměstkem hejtmána kraje

Přílohy

- č. 1 – Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2018
- č. 2 – Seznam právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřován

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ministerstvo financí	Ing. Lenka Gogelová
2	1	Moravskoslezský kraj	prof. Ing. Ivo Vondrák, CSc.

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Moravskoslezského kraje za rok 2018

Druh písemnosti	Popis písemnosti	
Bankovní výpis	Bankovní výpis č. 12 ze dne 23. 1. 2018 z účtu č. 30090-15826761/0710 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 13 ze dne 22. 2. 2018 z účtu č. 20095-15826761/0710 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 15 ze dne 22. 3. 2018 z účtu č. 170181-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 19 ze dne 1. 2. 2018 z účtu č. 30090-15826761/0710 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 26 ze dne 8. 2. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 27 ze dne 9. 2. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 33 ze dne 7. 3. 2018 z účtu č. 30090-15826761/0710	
	Bankovní výpis č. 39 ze dne 22. 3. 2018 z účtu č. 30090-15826761/0710 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 42 ze dne 8. 3. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 5 ze dne 9. 1. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 57 ze dne 30. 5. 2018 z účtu č. 30090-15826761/0710 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 61 ze dne 6. 4. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 7 ze dne 5. 2. 2018 z účtu č. 20095-15826761/0710 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 80 ze dne 9. 5. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Bankovní výpis č. 99 ze dne 8. 6. 2018 z účtu č. 60185-1650676349/0800 a související písemnosti	
	Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k VZ 032/2018 „Územní energetická koncepce Moravskoslezského kraje na období 2020-2044“
		Dokumentace k VZ 051/2018 „Výměna oken a zateplení budovy školy – ZUŠ Ostrava – Moravská Ostrava, Sokolská třída 15“
		Dokumentace k VZ č. 2/2018 „Rekonstrukce budov krajského úřadu - IRC regulace“
		Dokumentace k VZ č. 53/2018 „Nákup širokospektrálních ochranných filtrů“
Dopis	Dopis MŠMT č. j. MSMT-34145/2016-47 ze dne 29. 1. 2018	
	Finanční vypořádání dotací poskytnutých Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy Moravskoslezskému kraji v roce 2018 ze dne 11. 2. 2019, č. j. MSK 22809/2019 a související písemnosti	
	Informace o výsledcích rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení na území Moravskoslezského kraje, které jsou zřízené krajem a obcemi na rok	

	2018 ze dne 23. 4. 2018; čj. MSK 63660/2018
	Údaje o finančním vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2018 ze dne 17. 1. 2019 (Střední škola stavební a dřevozpracující, Ostrava) a související písemnosti
	Údaje o finančním vypořádání účelových příspěvků poskytnutých z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 17. 1. 2019 (Střední škola stavební a dřevozpracující, Ostrava) a související písemnosti
Externí kontroly	Externí kontroly 2018
Faktura	Faktura č. 2017205858 ze dne 22. 1. 2018 a související písemnosti
	Faktura č. 2018201226 ze dne 19. 3. 2018 a související písemnosti
	Faktura č. 2018202634 ze dne 8. 6. 2018 a související písemnosti
	Faktura č. 2018202787 ze dne 14. 6. 2018 a související písemnosti
	Faktura č. 2018204444 ze dne 21. 9. 2018 a související písemnosti
	Faktura č. 2018206718 ze dne 27. 12. 2018 a související písemnosti
	Faktura č. 2018900048 ze dne 19. 6. 2018 a související písemnosti
Hlavní kniha	Účetnictví Moravskoslezského kraje 1-6/2018
	Účetnictví 2018
Informace	Informace o výši prostředků ze SR pro školy a školská zařízení v roce 2018, přílohy (1-3)
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupis – účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ze dne 22. 2. 2019 související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 311 – Odběratelé ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 321 – Dodavatelé ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Inventurní soupis – účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ze dne 22. 2. 2019 a související písemnosti
	Zápis rekapitulující výsledky všech provedených fyzických a dokladových inventarizací majetku Moravskoslezského kraje za rok 2018 ze dne 22. 2. 2019
Jmenovací dekret	Jmenovací dekret MSK 83835/2012/ŠMS
Jmenování dílčích inventarizačních komisí	Jmenování dílčích inventarizačních komisí č. 1 – č. 5 a stanovení předmětů inventarizace
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur 1. 1. - 30. 6. 2018
	Přezkum KDF 2018
	Přezkum KDF přenesená 2018
	Přezkum KDF zahraniční
Kniha objednávek	Kniha objednávek 2018
Kniha odeslaných	Kniha odeslaných faktur 1. 1. - 30. 6. 2018

faktur	Přezkum KOF 2018 Přezkum KOF DPH 2018
Kontrolní postup	Kontrolní postup předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů - limitovaný příslib
Krajská metodika	Kontrolní postup předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů Krajská metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřízovaných obcemi a krajem na rok 2018 Krajská metodika 2018, přílohy 1 - 16
Materiál pro radu kraje	Materiál pro radu kraje, včetně rozpočtových opatření UZ33353 (01-08)
Objednávka	Objednávka č. 0225/2018/KŘ/O vystavená dne 13. 2. 2018 Objednávka č. 0310/2018/KŘ/O vystavená dne 2. 3. 2018 Objednávka č. 0490/2017/INF/O vystavená dne 26. 4. 2017 Objednávka ze dne 21. 2. 2018 – T- Mobile Czech Republic, a. s. - 10 ks mobilních telefonů Objednávky_2pol_2018 Ujednání o vypořádání závazků vyplývajících z objednávky na mob. telefony ze dne 19. 9. 2018
Obratová předvaha	Obratová předvaha sestavená k 30. 6. 2018 Obratová předvaha sestavená k 31. 12. 2018
Podklady	Ostatní prostředky z MŠMT v roce 2018 UZ - 33023, 33024, 33038, 33040, 33049, 33062, 33063, 33064, 33068, 33069, 33070, 33071, 33122, 33155, 33160, 33163, 33166, 33192, 33339, 33354, 33435, 33457 Podklady k přímým nákladům Podklady pro schválený rozpočet na 2018 pro Střední školu stavební a dřevozpracující, Ostrava, příspěvková organizace
Podpisové vzory	Podpisové vzory platné - 2018
Potvrzení ve funkci	Potvrzení ve funkci MSK 84107/2018
Předávací protokol	Předávací protokol č. 04 ze dne 7. 9. 2018 a související písemnosti Předávací protokol ze dne 17. 12. 2018 a související písemnosti
Přehled	Přehled akcí reprodukce majetku kraje 2018 Přehled akcí spolufinancovaných z evropských finančních zdrojů včetně závazků kraje 2018 Přehled kontrol obecních škol k 3. 9. 2018 Přehled úpravy rozpočtu a dotace přímé náklady 2018 Přehled o peněžních tocích sestavený k 31. 12. 2018
Přehled o peněžních tocích	
Přehled o změnách vlastního kapitálu	Přehled o změnách vlastního kapitálu sestavený k 31. 12. 2018
Příkaz	Příkaz vedoucí odboru financí č. 1/2018 - Rozpis rozpočtu Moravskoslezského kraje
Příloha rozvahy	Příloha sestavená k 30. 6. 2018 Příloha sestavená k 31. 12. 2018
Rozhodnutí	Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace MSMT-5090/2018, MSMT234-14/2018, MSMT4364-14/2018, MSMT9746-14/2018, MSMT13772-14/2018
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 30. 6. 2018 Rozvaha sestavená k 31. 12. 2018

Sdělení	Kontrolní mechanismus u přímých nákladů na vzdělávání ve vztahu ke zřízeným organizacím i ostatním subjektům – stanovisko ke dni 3. 9. 2018 Sdělení závazných ukazatelů na rok 2018 Střední škola stavební a dřevozpracující, Ostrava, příspěvková organizace
Seznam dílčích inventarizačních komisí	Seznam dílčích inventarizačních komisí 2018 včetně specifikace inventarizovaného majetku ze dne 3. 12. 2018
Seznam inventarizačních identifikátorů	Seznam inventarizačních identifikátorů Moravskoslezského kraje k 31. 12. 2018 včetně jejich popisu
Schválený rozpočet	Podklady pro schválený rozpočet na rok 2018 pro Střední školu stavební a dřevozpracující, Ostrava, příspěvková organizace, včetně příloh Rozpočet 2018 - souhrnné údaje, přílohy č. 1 – 17 Rozpis rozpočtu a úpravy rozpočtu (01-07) Normativní rozpočet k 26. 2. 2018 Návrh rozpočtů (plánů výnosů a nákladů) na rok 2018 a střednědobých výhledů rozpočtů (plánů výnosů a nákladů) na období let 2019 - 2020 příspěvkových organizací v odvětví školství a související přílohy
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva č. 01576/2018/ZDR ze dne 16. 2. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 07407/2017/KŘ ze dne 8. 1. 2018 a související písemnosti
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva č. OV/365/e/2017/Ha ze dne 19. 1. 2018 a související písemnosti
Smlouvy ostatní	Dodatek č. 1 ze dne 17. 10. 2018 ke Smlouvě č. 02798/2018/IM ze dne 15. 3. 2018 a související písemnosti Kniha smluv 2018 Smlouva č. 02798/2018/IM ze dne 15. 3. 2018 a související písemnosti Smlouva č. 04467/2018/IM ze dne 16. 5. 2018 a související písemnosti
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu Moravskoslezského kraje na léta 2019 - 2021
Účetní doklad	Účetní doklad č. 019001 ze dne 4. 12. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 019003 ze dne 12. 9. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 019003 ze dne 7. 11. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 125010 ze dne 9. 2. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192003 ze dne 19. 3. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192005 ze dne 22. 3. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192014 ze dne 25. 4. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192015 ze dne 25. 4. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192017 ze dne 31. 5. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192019 ze dne 13. 4. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192020 ze dne 13. 4. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192021 ze dne 13. 4. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192021 ze dne 13. 7. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192022 ze dne 13. 4. 2018 a související písemnosti Účetní doklad č. 192023 ze dne 20. 4. 2018 a související písemnosti

Účetní doklad č. 192024 ze dne 25. 4. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195006 ze dne 6. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195007 ze dne 8. 6. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195010 ze dne 26. 1. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195022 ze dne 5. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195023 ze dne 12. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195034 ze dne 21. 9. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 195042 ze dne 27. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200007 ze dne 1. 11. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200018 ze dne 4. 4. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200022 ze dne 2. 3. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200074 ze dne 6. 6. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200123 ze dne 8. 6. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200136 ze dne 11. 4. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200146 ze dne 11. 4. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200157 ze dne 23. 1. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200297 ze dne 18. 6. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200308 ze dne 16. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200362 ze dne 19. 6. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200482 ze dne 23. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200586 ze dne 23. 3. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200604 ze dne 23. 3. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200605 ze dne 6. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200636 ze dne 3. 10. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200671 ze dne 28. 3. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200689 ze dne 12. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 200724 ze dne 26. 5. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 201006 ze dne 27. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 201014 ze dne 3. 10. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 201015 ze dne 3. 10. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 210005 ze dne 27. 4. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 250002 ze dne 13. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 250002 ze dne 13. 6. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 250003 ze dne 13. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 250003 ze dne 13. 9. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 256001 ze dne 18. 5. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 256001 ze dne 29. 10. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 256002 ze dne 26. 11. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 256002 ze dne 26. 9. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500001 ze dne 5. 11. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500024 ze dne 6. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500076 ze dne 14. 12. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500117 ze dne 20. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500117 ze dne 28. 8. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500121 ze dne 15. 11. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500122 ze dne 15. 11. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500123 ze dne 23. 1. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500124 ze dne 29. 1. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500126 ze dne 27. 9. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500136 ze dne 29. 8. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 500139 ze dne 27. 2. 2018 a související písemnosti
Účetní doklad č. 510007 ze dne 4. 4. 2018 a související písemnosti

	Účetní doklad č. 510011 ze dne 13. 2. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 510089 ze dne 25. 10. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 510091 ze dne 25. 10. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 605055 ze dne 24. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 605089 ze dne 25. 1. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 616002 ze dne 5. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700016 ze dne 16. 8. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700025 ze dne 16. 11. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700028 ze dne 13. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700029 ze dne 10. 7. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700030 ze dne 10. 7. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700030 ze dne 8. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700041 ze dne 18. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700057 ze dne 24. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700060 ze dne 25. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700073 ze dne 10. 8. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700073 ze dne 26. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700074 ze dne 26. 4. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700078 ze dne 7. 9. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700081 ze dne 31. 5. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700082 ze dne 27. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700088 ze dne 30. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700113 ze dne 17. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 700114 ze dne 17. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 801032 ze dne 19. 1. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 801110 ze dne 17. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 801117 ze dne 31. 12. 2018 a související písemnosti
	Účetní doklad č. 990000 ze dne 1. 1. 2018 (účet 042 0150, ORJ 14, ORG 0003303000000, částka 329 120,00 Kč) a související písemnosti
Účetní sestavy	Účetní deník k SU 231 (UZ 33063; 33062; 33023; 33339) k 30. 6. 2018 a související písemnosti
	Účetní deník za období 12/2018 ze dne 25. 2. 2019
Účtový rozvrh	Číselníky rozpočtu 2018
	Účtový rozvrh k 31. 12. 2018
Údaje o poskytnutých garancích	Údaje o poskytnutých garancích sestavené k 31. 12. 2018
Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru	Údaje o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru sestavené k 31. 12. 2018
Úprava rozpočtu	Úprava rozpočtu dofinancování a RR44-99 červen, včetně příloh (1-2)
	Úprava rozpočtu limit zaměstnanců, včetně příloh (1-2), dopis MSMT-22629/2018-1
	Úprava rozpočtu R44-99 1-5/2018, dopis k úpravě rozpočtu MSMT-20715/2018-1
Vnitřní předpis a směrnice	Ekonomický řád, účinný od 1. 6. 2017
	Ekonomický řád, účinný od 1. 8. 2018
	Metodický postup pro provádění inventur (pracovní pomůcka) zpracovaný v říjnu 2018

Metodika zařídování příslušných příjmů a výdajů na jednotlivé položky rozpočtové skladby, červenec 2018
 Organizační řád, účinný od 1. 5. 2017
 Organizační řád, účinný od 1. 7. 2018
 Postup pro hospodaření s finančními prostředky dle rozpočtu kraje, červenec 2018
 Postup při zařazení majetku do evidence a jeho vyřazení z evidence (pracovní pomůcka), vydaný v 07/ 2018
 Postup při zařazení majetku do evidence a jeho vyřazení z evidence (pracovní pomůcka), vydaný v 8/2018
 Pravidla hospodaření a nakládání s majetkem Moravskoslezského kraje, který byl svěřen příspěvkovým organizacím, účinné od 1. 1. 2017
 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Moravskoslezského kraje v platném znění ke dni 18. 10. 2016
 Proces zpracování dodavatelské faktury - model KDF
 Proces zpracování platebního poukazu - modul POU
 Příkaz ředitele krajského úřadu k provedení inventarizace majetku a závazků vč. ostatních aktiv a pasiv Moravskoslezského kraje ke dni 31. 12. 2018 – plán inventur ze dne 29. 10. 2018
 Seznam správců majetku a jejich činnosti
 Směrnice k rozpočtu Moravskoslezského kraje, úplné znění 1. 9. 2015
 Směrnice k rozpočtu, účinná 1. 8. 2018
 Směrnice k účetnictví, účinná od 1. 4. 2018
 Směrnice k účetnictví, účinná od 1. 6. 2017
 Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému, účinná od 1. 8. 2018
 Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému, úplné znění k 1. 9. 2014
 Směrnice k inventarizaci, účinná od 1. 8. 2018
 Směrnice o správě pohledávek, úplné znění k 1. 1. 2016
 Směrnice pro evidenci a správu majetku Moravskoslezského kraje, úplné znění 1. 5. 2015
 Směrnice pro evidenci a správu majetku, účinná od 1. 8. 2018
 Směrnice pro evidenci a správu majetku, účinná od 25. 5. 2018
 Směrnice pro finanční řízení, účinná od 1. 8. 2018
 Výjimky z pevných vazeb GINIS
 Vymezení agend a vzájemných vazeb GINIS
 Zásady převodu a nabytí nemovitých věcí, účinné od 1. 7. 2017
 Zásady přípravy a realizace akcí reprodukce majetku Moravskoslezského kraje, účinné od 1. 9. 2017
 Zásady vztahů orgánů kraje k příspěvkovým organizacím, které byly zřízeny krajem nebo byly na kraj převedeny zvláštním zákonem, účinné od 1. 9. 2017
 Způsob odpisování dlouhodobého majetku a odpisové plány u příspěvkových organizací Moravskoslezského kraje od 1. 1. 2015, úplné znění k 1. 1. 2015
 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
 Výkaz zisku a ztráty
 Výsledky externích

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2018
 Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 11. 2018
 Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2018
 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2018
 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018
 Protokol MŠMT č. j. MSMT-15562/2016-2 ze dne 18. 7. 2016

kontrol Protokol MŠMT č. j. MSMT-26079/2016-5 ze dne 10. 10. 2016
Protokol MŠMT č. j. MSMT-29367/2017-5 ze dne 18. 12. 2017
Závěrečný účet Závěrečný účet Moravskoslezského kraje za rok 2017
Zřizovací listina Zřizovací listina příspěvkové organizace Střední škola stavební
a dřevozpracující, Ostrava, příspěvková organizace k 15. 12. 2017
(ZL/028/2001)

Seznam právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením byl ověřován

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- vyhláška č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710, v platném znění.