



ESOP účetní a daňová kancelář, s.r.o.

516 01 Rychnov nad Kněžnou, Komenského 38
tel.: 494 533 134 e mail: info@esop-rk.cz

IČO : 27549909, DIČ : CZ27549909, osvědčení KA ČR č.491
Spisová značka C 25584 vedená u rejstříkového soudu Hradci Králové

Zpráva z výsledku kontroly v příspěvkové organizaci v oblasti účetnictví Základní škola a Mateřská škola, Potštejn, Školní 88, 51743 Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou, IČO 75015668

Zpráva obsahuje zjištění týkající se prověřovaného účetního období a poukazuje na:

- problémové okruhy, se kterými jsme se setkali v průběhu prací
- doporučení, která považujeme za účelné sdělit vedení jako zjištění plynoucí z našeho ověření a ostatní návrhy ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému účetní jednotky.

Příjemce zprávy:

Zřizovatel příspěvkové organizace
zastoupený starostou Petrem Dostálem

Kontrolovaná organizace:

Základní škola a Mateřská škola, Potštejn, okres Rychnov nad Kněžnou, Školní 88, 517 43
Potštejn, IČO 75015668
ředitelka Mgr. Kateřina Prachařová

Zřizovatel:

Obec Potštejn
Lázeňská 93, Potštejn 517 463, okres Rychnov nad Kněžnou
IČO 00275271, DIČ CZ00275271

Pověřená osoba ke kontrole:

Olga Tvrdoňová - člen fin. výboru obce Potštejn

Přizvaná osoba, která zpracovává zprávu z kontroly:

ESOP účetní a daňová kancelář s.r.o.
společnost s oprávněním č. 491 u Komory auditorů ČR,
společnost vedena v seznamu KDP ČR právnických osob poskytujících daňové poradenství
odpovědná osoba: ing. Daniela Burianová – auditor a daňový poradce
Komenského 38, 516 01 Rychnov n. Kn.
IČO 27549909, DIČ CZ 27549909

Složení kontrolní skupiny za přizvanou osobu:

Jana Jaklová
Ing. Daniela Burianová

Časový plán kontroly:

Kontrola provedena dne: 3.5.2016
Kontrolované období: 1.1.2015 – 31.12.2015

I. Stručný popis daného procesu zahrnující činnosti účetní jednotky a související kontrolní mechanismy

Účetní jednotka vznikla dne 1.1.2003 v souladu s usnesením zastupitelstva Obce Potštejn jako samostatná příspěvková organizace. Základním předmětem je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona 561/2004 Sb. Součástí organizace je i mateřská škola, školní jídelna a školní družina.

Kromě této hlavní činnosti je zařízení oprávněno provozovat doplňkovou činnost vymezenou ve zřizovací listině. Tou je hostinská činnost. Realizace doplňkové činnosti nesmí být ztrátová a nesmí narušit plnění hlavního účelu činnosti. Prostředky získané doplňkovou činností může organizace použít ke zkvalitnění své hlavní činnosti.

Dle směrnice je hlavní a doplňková činnost oddělena důsledným sledováním nákladů a výnosů. Jednotlivé činnosti jsou děleny dle středisek a účelových zdrojů.

Navenek zastupuje organizaci ředitel, v jeho nepřítomnosti jeho pověřený zástupce. Školní jídelnu plně zastřešuje vedoucí školní jídelny. Školní jídelna má i vlastní řadu došlých faktur. Chod zařízení je řízen organizačním řádem. Ke kontrole nebyl požadován.

Vnitřní mzdový předpis a platový výměr ředitele organizace nebyl ke kontrole požadován.

Zjištění:

Zřizovací listina je řádně uložena ve sbírce listin ve veřejném rejstříku.

Informace uvedené ve veřejném rejstříku odpovídají skutečnostem uvedeným ve zřizovací listině.

Činnosti příspěvkové organizace odpovídají činnostem vymezeným ve zřizovací listině.

II. Popis informačního systému

1. pro finanční účetnictví používán program SQL ekonom od firmy Softbit software s.r.o. (externí software)
2. pro mzdové účetnictví používán program VEMA (externí software)
3. pro vedení skladů, objednávek používán program Stravné VIS spol. s r.o. Plzeň
4. pro vedení majetku používán program SQL ekonom od firmy Softbit software s.r.o. (externí software)
5. pro vedení knih faktur přijatých a vydaných: ručně v knihách závazků a pohledávek (pouze pro potřeby organizace), souhlasí na evidenci faktur vedených v programu externí firmou

Zjištění:

Výstupy z programů jsou vyhovující.

III. Během kontroly došlo k seznámení s činnostmi účetní jednotky v tomto roce a předložení následujících organizačně právních dokumentů:

1. Platné znění zřizovací listiny v roce 2015-předloženo aktualizované znění z 1.10.2014.
2. Výpis z obchodního rejstříku platný v roce 2015, uložené dokumenty do sbírky listin-zřizovací listina včt. dodatků a účetní závěrky jsou řádně doloženy
3. Schválení hospodářského výsledku roku 2014 a jeho finanční vypořádání-předloženo Usnesení z veřejného zasedání zastupitelstva obce Potštejn ze dne 25.5.2015.
4. Rozpočet a jeho plnění v roce 2015- předložen zápis z veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 25.2.2015, kde byl schválen příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ na rok 2015 ve výši 1.154.350,-Kč, dále předložen výkaz hospodaření této dotace. Její čerpání je v účetnictví odděleně vedeno. Je zúčtována do výnosů organizace ve výši 679.331,79. Dotace nebyla 100% vyčerpana. Nevyčerpaná část je předepsána jako vrátka obci.

Zjištění:

V této organizaci je prováděno tzv. nulování hospodářského výsledku v hlavní činnosti. V zákoně č. 250/2000 Sb., zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů není uvedeno, že by se provozní příspěvek určený zřizovatelem se musel při nedočerpání vracet. Pokud zřizovatel požaduje vyúčtování dotace, měl by smlouvou určit pravidla, dle kterých se nedočerpaná část příspěvku má vrátit. Díky nulování hospodářského výsledku z čerpání příspěvku od zřizovatele se ve výši zisku nevytváří fond odměn ani rezervní fond organizace z uspořené prostředků dotace pro motivaci k úsporám a pro krytí případných výkyvů a bez vlastních zdrojů je i menší finanční stabilita organizace. Přitom systém fondů je typický pro tento typ účetní jednotky a má zajistit motivaci pro úsporu nákladů tím, že se nebudou nevyčerpané prostředky vracet, ale je možné je přesunout k užití v následujících obdobích.

5. Vnitropodnikové směrnice upravující především oblast účetnictví organizace a finanční kontroly- byly předloženy účetní směrnice s platností od 1.8.2015.

Zjištění:

Bez závad.

6. Namátková kontrola účetních dokladů - zejména uvedení významných výdajů v r.2015 – **Kontrola hospodaření byla provedena na vybraných vzorcích účetních dokladů. V příložených přehledech jsou záznamy o kontrolovaných dokladech a k tomu jsou uvedena zjištění.**

A. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

1. Seznam dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vyřazeného v období – v roce 2015 nebyl vyřazen žádný dlouhodobý majetek.
2. Seznam dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pořízeného v období - v roce 2015 nebyl pořízen žádný dlouhodobý majetek.
3. sestava dlouhodobého majetku a výpočet účetních odpisů – předloženo při kontrole roční účetní závěrky. Stav ověřen inventurou, inventurní rozdíly neshledány.
4. Seznam případných leasingových smluv uzavřených v období - nejsou

B. Pohledávky, závazky, daně

1. Veškeré rozpisy neuhrazených pohledávek k 31.12.2015 - předloženo u inventury účtů, pohledávky z obchodního styku-účet 311000.
2. Časová struktura pohledávek a závazků vázící na prezentovanou hlavní knihu-předloženo u inventury účtů
3. předpisy dotací za rok 2015 – doloženo

C. Zásoby

1. Položkové přehledy (sestavy) materiálu, nedokončené výroby, polotovary a zboží dle jednotlivých analytických účtů, vazba na směrnice – co je účtováno přes sklad a co přímo do nákladů- v organizaci je v roce 2015 účtováno pouze o materiálu. Položkový přehled materiálu doložen u inventury účtů. Přímé do spotřeby je účtován režijní materiál, učební pomůcky a potřeby, čistící a hygienické potřeby, náhradní díly. Souhlasí na údaje uvedené ve směrnici.

Ke konci účetního období nevznikají žádné zůstatky výrobků a nedokončené výroby. S ohledem na činnost účetní jednotky se jedná o výkony školní jídelny. Tyto výkony jsou ihned fakturovány odběratelům, proto o nich není účtováno v rámci účtů 121-Nedokončená výroba a 123-Výrobky. Nevznikají žádné zůstatky výrobků a nedokončené výroby ke konci účetního období.

2. Sestava pohybů (vyskladnění i naskladnění) na všech skladech (materiálu, polotovarů, zboží), systém účtování skladů-pořízení materiálu je účtováno přes účet pořízení materiálu 111AE. Převzetí materiálu na sklad provádí účetní jednotka v pořizovacích cenách v programu skladové evidence na základě příjemek.

D. Účty finančního majetku

1. Bankovní výpisy prokazující stavy bankovních účtů, náklady a výnosy účtované v rámci bankovních výpisů – bankovní výpisy doloženy u inventur účtů-stavy účtů souhlasí.
2. Pokladní knihy za období, hmotné odpovědnosti, inventarizace, dodržování pokladních limitů, pojištění pokladní hotovosti-vše popsáno v kontrole pokladních dokladů

E. Ostatní

1. Ověření bilanční kontinuity – převod konečných stavů z roku 2014 do počátečních stavů roku 2015-souhlasí
2. Plnění finanční kontroly ve vazbě na zákonné podmínky a podmínky dané směrnicí-popsáno v zápise kontroly dodržování fin. kontroly v oddíle V.
3. Pojištění majetku a odpovědnosti-pojištění podnikatelských rizik uzavřeno s **Kooperativa pojišťovnou, a.s.** Aktuální smlouva č.5820747062 . Jedná se o pojištění majetku a pojištění odpovědnosti za škodu.

Zjištění:

Rozpočet na rok 2015 je sestaven. Dle § 38 odst. 4) zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb, tj. zpravidla na sestavený vyrovnaný rozpočet. Kontrola jeho plnění je součástí následné finanční kontroly. Každý rok je příspěvek nastaven tak, že vznikají významné vratky. Měl by být nastaven na skutečnou potřebu účetní jednotky a jak již bylo uvedeno, běžný příspěvek na provoz nepodléhá finančnímu vypořádání.

IV. Kontrola účetní závěrky

Byly předloženy inventury rozvahových účtů k 31.12.2015.

K doložení inventur rozvahových účtů:

V rámci inventarizace jsou doloženy inventury rozvahových účtů dle analytické evidence.

Účet 021AE-Stavby doložena fyzická inventura majetku

Účet 028AE-Drobný dlouhodobý hmotný majetek doloženy fyzické inventury majetku

Účet 081AE-opravy k účtu 021

Účet 088AE-Opr. k drob. dlouh. hmot. maj. 100% odpis majetku evidov. na účtech 028AE

Účet 112300-Materiál na skladě doložen soupisem potravin

Účet 241000-Běžný účet a 243000-Běžný účet FKSP doloženo kopií bank. výpisu

Účet 311000-Odběratelé doložen kopií vydané faktury za stravné

Účet 314AE-Krátkodobé poskytnuté zálohy rozpis KS v inventuře účtu, doloženo saldokonto účtů

Účet 315AE-Jiné pohledávky doložen jmenovitý seznam dlužníků

Účet 321000-Dodavatelé doložen jmenovitým seznamem věřitelů

Účet 324300-Krátkodobé přijaté zálohy doložen výpočet nedoplatků a přeplatků a jmenovitým seznam

Účty 331 – 342 (Zaměstnanci, Jiné závazky vůči zaměstnancům, Pohledávky za zaměstnanci, Sociální zabezpečení, Zdravotní pojištění, Důchodové spoření, Daň z příjmů, Jiné přímé daně) doloženo rekapitulací z mezd za 12/2015

Účet 349000-Závazky k vybraným míst. vlád. institucím doloženo rozpisem, při kontrole předloženo Usnesení z veřejného zasedání, kde je vratka schválena.

Účet 378AE-Ostatní krátkodobé závazky doložen jmenovitým seznamem věřitelů

Účet 384000-Výnosy příštích období rozpis KS v inventuře účtu v obsahu zůstatku (školné MŠ a ŠD)

Účet 389-Dohadné účty pasivní rozpis KS v inventuře účtu v obsahu zůstatku (jedná se o dohady energií k nevyúčtovaným zaplaceným zálohám evidovaným na účtu 314AE)

Účet 401,411,412,413,414,416 (Jmění účetní jednotky, Fond odměn, Fond kulturních a sociál. potřeb, Rezervní fond, Rezervní fond z ostat. titulů, Fond reprodukce maj., investiční fond) - rozpis konečných stavů uveden v inventuře.

Účet 901-Jiný drobný dlouhod. nehm. majetek či 902-Jiný drobný dlouhod. hmot. majetek- doloženy fyzické inventury

Účet 966-Majetek ve výpůjčce doloženo vzájemné odsouhlasení sestav se zřizovatelem.

V roce 2015 poskytnuty dotace od zřizovatele a kraje. Příspěvky jsou zúčtované do výnosů, nedočerpané finance jsou předepsány k vrácení.

Náklady a výnosy jsou odděleně sledovány dle jednotlivých dotací. Blíže čerpání dotací nekontrolováno.

Povolení vedení zjednodušeného rozsahu účetnictví zřizovatelem doloženo.

Závěrečná inventarizační zpráva byla předložena. Inventurní rozdíly nebyly žádné zjištěny.

Proškolení inv. komisí bylo doloženo.

Zjištění:

1. Fond odměn je bez pohybu, dary jsou nevyčerpané v daném roce. Zejména u darů by být tyto zdroje aktivně zapojovány v souladu se zákonem 250/2000 Sb., u darů v souladu s ustanoveními darovacích smluv.

Evidence majetku

Majetek je evidován v programu externí účetní firmy.

Byly prověřeny přírůstky majetku k datu 31.12.2015 na účtu 028AE – DDHM:

- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 028AE – DDHM částku 102.666,- Kč,
- Náběh na stranu MD účtu 558AE – Náklady na DDHM představuje částku 102.666,- Kč
- Rozdíl ve výši 0,- Kč.

Byly prověřeny přírůstky majetku k datu 31.12.2015 na účtu 902AE:

- Ve sledovaném období činil přírůstek na účtu 902AE částku 30.123,- Kč.
- Náběh na stranu MD účtu 501130 – Spotřeba DHM představuje částku 30.123,- Kč
- Rozdíl ve výši 0,- Kč.

Evidence skladových zásob

Vedeno na kartách v programu školy. Konečné stavy zjištěné inventurou souhlasí na hodnotu majetku v účetnictví.

Archivace účetních dokladů

Doklady jsou během účetního období v externí účetní firmě, po té jsou předávány k archivaci.

V. Kontrola dodržování zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole

Byla předložena směrnice o finanční kontrole s účinností od 1.8.2015. Tato směrnice je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

Směrnice popisuje obecně:

1. Právní vymezení (závazné předpisy)
2. Hlavní cíle a předmět finanční kontroly
3. Řídící kontrola PO (postupy, fáze)
4. Personální zajištění řídicí kontroly

Čl.1 Právní vymezení

Legislativa – uvedení obecně závazných předpisů pro PO.

Čl.2 Hlavní cíle a předmět finanční kontroly

PO zajišťuje prověřování přiměřenosti a účinnosti svého vnitřního kontrolního systému. Dle směrnice hodnocení v rámci roční zprávy o výsledcích finanční kontroly provádí jednou ročně.

Zápis z hodnocení výsledků nebyl kontrolován. Bude navržen do předmětu příští kontroly.

Čl.3 Řídící kontrola

Předběžná kontrola

V tomto bodě jsou definovány fáze řídicí finanční kontroly.

I.fáze - před vznikem (závazku nebo nároku na příjem)

Tato fáze je ve směrnici popsána obecně i jsou uvedeny konkrétní příklady účetních operací, které podléhají kontrole. Ve směrnici není uvedeno, jak bude tato fáze zaznamenána. Ve skutečnosti je tato fáze zajištěna u došlých faktur individuálním příslibem, u pokladních dokladů limitovaným příslibem.

II.fáze – po vzniku (závazku nebo příjmu).

Opět chybí uvedení, jak bude tato fáze zaznamenána.

Objednávky se v organizaci vystavují dle potřeby.

Smlouvy s dlouhodobými dodavateli a stvrzení I.fáze předběžné kontroly u smluv budou navrženy na příští kontrolu.

V návaznosti na povahu činnosti organizace, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců jsou 1. a 2. fáze předběžné řídicí kontroly sloučeny. Toto platí pro období 1-7/2015. Od 8/2015 jsou u došlých faktur doloženy záznamy o obou fázích. Předběžná kontrola v organizaci u došlých faktur je zastoupena individuálním příslibem. Formulář obsahuje podpisy příkazce operace a správce rozpočtu. Vzor formuláře včetně vzorů podpisů ve směrnici v přílohách chybí.

Limitované přísliby jsou u pokladny pro drobné nákupy. Tyto přísliby jsou vydávány pro daný rok na drobné nákupy dle druhu.

Průběžná kontrola

Průběžnou kontrolou je namátková kontrola faktur vydaných, došlých, pokladních dokladů, zda odpovídá např. množství, cena, u příjmů částka plateb za služby apod., kontrola čerpání darů namátková kontrola stavu potravin apod.

O provedené kontrole musí být vždy proveden zápis o provedení a založen do dokumentů školy. Zápisy o průběžné kontrole doloženy. Kopie některých zápisů založeny do spisu kontroly.

Pověřenou osobou pro průběžnou kontrolu je Mgr. Kateřina Prachařová a Mgr. Renáta Viktorinová.

Následná kontrola

Následnou kontrolou je v organizaci kontrola čtvrtletních výsledků hospodaření, kontrola plnění rozpočtu, kontrola správnosti vykonávání finanční kontroly u jednotlivých fází, kontrola inventarizace. Pověřenou osobou pro následnou kontrolu je Mgr. Kateřina Prachařová a Mgr. Renáta Viktorinová. Zápisy o následné kontrole doloženy. Kopie některých zápisů založeny do spisu kontroly.

Čl.4. Personální zajištění řídicí kontroly

Příkazce operace je ředitel příspěvkové organizace – Mgr. Kateřina Prachařová.

Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v organizaci kumulovaná a vykonává ji pouze jedna osoba - Mgr. Renáta Viktorinová

Zjištění:

1. Ve směrnici nejsou uvedeny přílohy, konkrétní označení 1. fáze a 2. fáze předběžné kontroly

Není popsáno, jakým způsobem je řešena I. fáze (např. individuálním příslibem) a II. fáze (např. společně s I. fází).

Ve směrnici nejsou uvedeny vzorové formuláře a podpisové vzory. Obecně vzato přílohy ke směrnici chybí

Shrnutí chyb a nedostatků:

1. Směrnice o finanční kontrole je aktualizována. Není v ní však popsáno, jakým způsobem záznamu jsou řešeny uvedené účetní případy. I. fáze např. individuálním příslibem a II. fáze individuálním příslibem. Chybí uvedení podmínek použití limitovaného příslibu. Vzory příslibů a podpisů chybí v příloze směrnice.

Doporučení:

1. Zajistit pravidelné čerpání fondů. Dary jsou nevyčerpané v daném roce, způsob jejich čerpání musí být v souladu se smlouvou. Fond odměn taktéž není čerpán.
2. Doplnit způsoby záznamu předběžné kontroly do směrnice ke konkrétním účetním případům.
3. Doplnit vzory podpisů a individuálních a limitovaných příslibů do přílohy směrnice.



Zpracoval: Jana Jaklová

Revidoval: ing. Daniela Burianová, auditor a daňový poradce
Jednatel společnosti, tel. 602 437 654

Seznam příloh

Příloha č.1: Dokladová kontrola

Přijaté faktury ZŠ - ZŠ a MŠ Potštejn

Systém kontoly: kontrolováno a zapsáno prvních deset dokladů, dále namátkově jeden doklad v měsíci a každý doklad nad 15 tisíc.

V případech opakujících se činností nad 10 tisíc již nezapisováno (např. DOF na ekonom.služby, energie, apod.)

Kontrola dokladů dle výše uvedeného kritéria za období 1.1.-31.12.2015

škola není plátcem DPH

Systém číslování faktur: faktury jsou číslovány od č.2150001-2150159

FA PŘIJATÉ ZŠ											
Datum	Čís.dokl.	Účel	Částka s DPH - Kč	účet	zdroj financování	činnost	odkaz na 1.fázi FK	doklad řádně schválen příkazcem a správcem rozpočtu ano/ne	faktury nedána/dán a do přílohy č.1	Komentář	Poznámka
	1									č.1 v roce 2015 chybí	chyba v číslování
5.1.2015	2	ekonom.služby 12/2014	10 665,50 Kč	383000			chybí	ANO	NE		ok
13.1.2015	3	čistící prostředky	9 980,00 Kč	501140	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
9.1.2015	4	elekt.energie 12/2014	2 365,00 Kč	383000			chybí	ANO	NE	zálohy zúčtovány interním dokladem při vytvoření předpisu nákladů za 12/2014	ok
16.1.2015	5	SD karta, napájecí zdroj, softw.práci	6 994,00 Kč	518050	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
15.1.2015	6	prac.sešity Matematiky	741,00 Kč	501110	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
30.1.2015	7	obědy zam. FKSP	1 312,00 Kč							neúčtuje se, jedná se o evidenční číslo pro doložení	ok
31.1.2015	8	ekonom.služby 1/2015	11 385,50 Kč	518070	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE	mělo být účtováno na účet 511 - opravy a údržba, nevýznamná	ok
25.1.2015	9	čištění dataprojektoru	999,00 Kč	518090	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
31.1.2015	10	elekt.energie 1/2015	7 390,00 Kč	502030	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
				314030							
31.1.2015	11	telef.popl. 1/2015	748,00 Kč	518020	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
9.2.2015	12	oprava stolů a židlí, regál	5 762,00 Kč	518090	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
				558028	zřizovatel	10					
				028110							
				088200							
16.3.2015	27	ložní povlečení	6 177,00 Kč	501140	zřizovatel	40	chybí	ANO	NE		ok
1.4.2015	33	školení zam. Dietní stravování	370,00 Kč	527006	zřizovatel	20	chybí	ANO	NE		ok
13.4.2015	37	elekt.energie 3/2015	18 372,00 Kč	389000			chybí	ANO	NE		ok
				502030	zřizovatel	10					

25.5.2015	55	plyn 6/2014-5/2015		10 763,95 Kč	314020			chybí	ANO	NE		ok
					389000							
23.6.2015	66	učebnice		13 312,00 Kč	501110	zřizovatel	10					
29.6.2015	76	stoly, skříňe		19 110,00 Kč	028140	zřizovatel	10	chybí	ANO	NE		ok
					028110			chybí	ANO	NE		ok
					088200							
					558028	zřizovatel	10					
					413250							
					648000	zřizovatel	10					
18.8.2015	90	učebnice		15 549,00 Kč	501110	zřizovatel	10	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
					501110	kraj	10					
16.7.2015	92	toner		2 241,00 Kč	501140	zřizovatel	10	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
31.8.2015	93	telef.popl. 8/2015		166,00 Kč	518020	zřizovatel	10	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
22.9.2015	107	zapojení žáků akce LES VE ŠKOLE		500,00 Kč	518090	zřizovatel	10	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
15.10.2015	113	doprava dětí		1 000,00 Kč	378400			doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
5.11.2015	130	výukové pomůcky		826,00 Kč	501110	kraj	40	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
14.12.2015	145	výukové CD Dyslexie II		3 580,00 Kč	518100	kraj	10	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
					901000							
					999000							
18.12.2015	151	knihovna, skříňky,		26 241,00 Kč	028110			doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
					028140							
					088200							
					558028	zřizovatel	10					

18.12.2015	151	mraznička, servírovací vozíky	30 129,00 Kč	558028	zřizovatel	10	doloženy obě fáze předb.FK	ANO	NE		ok
				028120							
				088200							
				558028	zřizovatel	20					

Nedostatky obecně:

Na vybraném vzorku nebyly shledány nedostatky.

Zpracovala: Jana Jaklová

Datum: 3.5.2016