Město Kdyně
MěÚ Kdyně
Náměstí 1
345 06 Kdyně

Výtisk č. 3

PROTOKOL

o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření v příspěvkové organizaci

Základní škola a mateřská škola Prapořiště

IČ: 70996717
sídlo: Prapořiště 100, 345 06 Kdyně
(dále jen "Organizace")

Z pověření starosty města Kdyně č. 2/2020 byla provedena kontrola na základě ustanovení § 9 odst. 1 a 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět kontroly: hospodaření organizace za období 2017 – 2019

Kontrolovanou organizaci zastupoval:

Mgr. Jan Dobiáš, ředitel organizace

Kontrolující:

Eva Veseláková, DiS.

Kontrolní protokol obsahuje 38 stran.
Kontrolní protokol byl vyhotoven v počtu 3 výtisků stejného významu.

Přílohy: 3

Bylo prověřováno dodržování:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví")
- vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410/2009")
- českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „české účetní standardy pro PO")
- zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů")
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen „zákon o finanční kontrole")
- § 173 – § 189 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce")
- vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „vyhláška o FKSP")
- vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „vyhláška o inventarizaci")

A) VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Základním dokumentem, kterým se řídí činnost příspěvkové organizace je zřizovací listina vydaná Městem Kdyně dne 23. 9. 2009 na základě ustanovení § 35 a 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů, ustanovení § 178 a 179 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní účel, pro který byla organizace zřízena, je zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem činnosti je výkon činnosti základní školy (- v rozsahu vzdělávání 1. – 5. ročník), mateřské školy, školní družiny a školní jídelny.

Dle čl. V odst. 1) zřizovací listiny využívá organizace nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele (- budovu čp. 100 na pozemku st. p. č. 100 v k. ú. Prapořiště) na základě smlouvy o výpůjčce. Smlouva o výpůjčce byla uzavřena mezi zřizovatelem a organizací dne 2. 1. 2003. Byla sjednána na dobu 5 let, tzn., v současné době je již neplatná.

Místním šetřením bylo zjištěno, že na pozemku st. p. č. 100 se kromě samotné budovy školy nacházejí další stavby – garáž a kůlna, které neeviduje ani příspěvková organizace ani zřizovatel.

Dle čl. V odst. 2) zřizovací listiny předává zřizovatel organizaci k hospodaření dlouhodobý majetek (mimo majetek nemovitý), který je uveden v příloze č. 1 této zřizovací listiny. Příloha č. 1 se seznamem svěřeného majetku není ke zřizovací listině doložena ani u zřizovatele ani u organizace.

Dále byly touto zřizovací listinou vymezeny okruhy doplňkové činnosti, a sice hostinská činnost.

Doporučení zřizovateli:

- *Ocenit neevidovaný majetek – stavby na parc. č. 100 v k. ú. Prapořiště (garáž, kůlna) a zavést jej do evidence majetku a do účetnictví*
- *Uzavřít novou smlouvu o výpůjčce nemovitého majetku*
- *Doložit ke zřizovací listině soupis majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného organizaci k hospodaření*

B) PROVEDENÍ KONTROLY

Kontrola byla provedena výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností za období 2017 – 2019.

V jednotlivých oblastech bylo zjištěno:

1. OBLAST HOSPODAŘENÍ S MAJETKEM

1.1 Majetek, pořizování, evidence, vyřazování

Organizace ke kontrole nepředložila vnitřní směrnici pro evidenci majetku; majetek je evidován v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., tzn. v pořizovací ceně drobného dlouhodobého majetku vyšší než 3 000 Kč a pořizovací ceně dlouhodobého drobného nehmotného majetku vyšší než 7 000 Kč.

ROK 2017

V roce 2017 byl organizací pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek (tzn. majetek v hodnotě od 3 000 Kč do 40 000 Kč) v celkové výši 78 789,92 Kč. Jednalo se o:

- koberec v hodnotě 4 462,00 Kč
- 2 kusy šatních skříní v hodnotě 16 868,10 Kč
- 2 kusy regálů v hodnotě 7 456,82 Kč
- kancelářská sestava rohový stůl v hodnotě 14 500,00 Kč
- vitrína v hodnotě 8 038,00 Kč
- vitrína v hodnotě 9 458,00 Kč
- keramická tabule v hodnotě 3 763,00 Kč
- keramická tabule v hodnotě 6 199,00 Kč
- keramická tabule v hodnotě 4 525,00 Kč
- tiskárna repas HP 1200 za 3 520,00 Kč

V roce 2017 byl vyřazen drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 32 738,00 Kč. K inventurním soupisům je přiložen seznam vyřazovaného majetku. Jednalo se o vyřazení 7 kusů monitorů ACER v celkového hodnotě 27 748,00 Kč a digitální fotoaparát v PC 4 990,00 Kč. Tento majetek byl vyřazen vnitřním účetním dokladem č. 30 ze dne 31. 12. 2017 bez podpisů odpovědných osob, bez likvidačního protokolu, na kterém by byl učiněn záznam o fyzické likvidaci tohoto majetku.

ROK 2018

V říjnu roku 2018 byl pořízen majetek na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory v hodnotě 86 975,00 Kč. Jedná se o venkovní herní sestavu. Ke kontrole byla předložena karta tohoto dlouhodobého majetku. Nedostatky zjištěny nebyly.

V roce 2018 byl na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek pořízen majetek v celkové hodnotě 94 891,00 Kč. Jednalo se o:

- koberec včetně pokládky v hodnotě 19 820,00 Kč
- kamerový systém v hodnotě 39 000,00 Kč
- nářaďový domek v hodnotě 21 471,00 Kč
- ruské kuželky v hodnotě 14 600,00 Kč

Z účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl v roce 2018 vyřazen majetek v celkové hodnotě 63 380,86 Kč (- dle účetního deníku vnitřním účetním dokladem č. 36 – tento účetní doklad nebyl ke kontrole předložen). Dle soupisu vyřazeného majetku, který je přiložen k inventarizaci se jednalo o 6 kusů LCD monitorů Acer pořízených v roce 2010, 3 počítače pořízené v roce 2012 a jeden počítač pořízený v roce 2013, dále plynový sporák pořízený v roce 2001 a tiskárnu HP color LJ pořízenou v roce 2013. K seznamu tohoto vyřazeného majetku nebyl doložen likvidační protokol, na kterém by byl učiněn záznam o fyzické likvidaci majetku.

ROK 2019

V roce 2019 pořízen drobný majetek v celkové hodnotě 112 283,00 Kč, zaúčtován na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se o:

- tiskárnu PRN HP Color Laser Jet v pořizovací ceně 4 983,00 Kč
- elektrické proudové čerpadlo v pořizovací ceně 3 490,00 Kč
- rozšíření stávajícího kamerového systému v pořizovací ceně 28 193,00 Kč
- nábytek do šatny v pořizovací ceně 28 992,00 Kč
- kuchyňskou skříňku včetně pracovní desky v pořizovací ceně 5 330,00 Kč
- benzínový zemní vrták v pořizovací ceně 5 279,00 Kč
- vitrínu v pořizovací v pořizovací ceně12 354,00 Kč
- vitrínu v pořizovací v pořizovací ceně 10 817,00 Kč
- magnetickou tabuli v pořizovací ceně 3 003,00 Kč
- vysavač v pořizovací ceně 3 087,00 Kč
- multifunkční robot v pořizovací ceně 6 035,00 Kč

V roce 2019 byl z účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek vyřazen majetek v celkové hodnotě 37 921,73 Kč. V předložené inventarizační dokumentaci je soupis vyřazeného majetku, který neobsahuje důvod vyřazení a záznam o fyzické likvidaci. Dle soupisu se jednalo o:

- klávesy Casio 591 v hodnotě 6 472,00 Kč
- Panasonic věž v hodnotě 7 180,00 Kč
- 4 kusy stolů (třída ZŠ) v celkové hodnotě 8 940,00 Kč
- 4 kusy židlí (třída ZŠ) v celkové hodnotě 4 760,00 Kč

- DVD Panasonic (MŠ) v hodnotě 3 350,00 Kč
- PC Agen v hodnotě 7 219,73 Kč

Pořizování drobného majetku pod hranicí 3 000 Kč, od které se majetek eviduje na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Organizace dle přílohy účetní závěrky vede účetnictví je zjednodušeném rozsahu, tzn. mimo jiné, že nemusí účtovat na podrozvahových účtech. *Přesto kontrolorka s ohledem na objem finančních prostředků vynaložených na pořízení drobného majetku pod hranicí 3 000 Kč doporučuje pro zajištění dostatečné ochrany zavést jeho operativní evidenci.*

V příloze č. 1 Protokolu jsou uvedeny seznamy pořizovaného drobného majetku pod hranicí 3 000 Kč za kontrolované období let 2017 – 2019. Tento drobný majetek byl zaúčtován na nákladový účet 501 800 – *Spotřeba materiálu – DHM do 3000 Kč.*

V roce 2017 byl pořízen tento drobný majetek v celkové hodnotě 110 802,88 Kč, v roce 2018 v celkové hodnotě 90 775,93 Kč a v roce 2019 v celkové hodnotě 90 099,00 Kč.

Ustanovení § 27 Zřizování, změny a zrušení příspěvkových organizací
(5) Příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou.
(6) Příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele, nestanoví-li tento zákon jinak. Zřizovatel může stanovit, ve kterých případech je k nabytí takového majetku třeba jeho předchozí písemný souhlas.
(7) Do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to
a) bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
b) darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele,
c) děděním; bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele je příspěvková organizace povinna dědictví odmítnout, nebo
d) jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele.
(8) Pokud se stane majetek, který příspěvková organizace nabyla do svého vlastnictví podle odstavce 7 písm. a), pro ni trvale nepotřebný, nabídne ho přednostně bezúplatně zřizovateli. Nepřijme-li zřizovatel písemnou nabídku, může příspěvková organizace po jeho předchozím písemném souhlasu majetek převést do vlastnictví jiné osoby za podmínek stanovených zřizovatelem.
(11) Zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Dle Čl. V odst. 2 písm. b) zřizovací listiny organizace nabývá majetek do vlastnictví svého zřizovatele. Dle výše uvedených ustanovení zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a dle zřizovací listiny organizace mělo tedy dojít k vyřazení majetku až po udělení souhlasu zřizovatele.

1.2 Odpisy

ROK 2017

Ke kontrole byla předložena jedna karta dlouhodobého majetku. Jedná se o elektrický sporák, který organizace eviduje na účtu 022 – Samostatné movitě věci a soubory, zařazen byl 1. 1. 2003 v pořizovací hodnotě 55 275,80 Kč. Tento majetek je již plně odepsán. Jiný majetek odepisovaný organizace v roce 2017 neevidovala, proto odpisy činily 0 Kč (- účet 551).

ROK 2018

Organizace v roce 2018 správně vykázala odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 1 812,00 Kč (nově pořízená herní sestava).

ROK 2019

Organizace v roce 2019 správně vykázala odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 ve výši 10 872,00 Kč.

1.3 Inventarizace

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů v ustanovení § 30 odst. 2 uvádí: *„Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat a) skutečnosti podle odstavce 1 tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit, b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace, c) způsob zjišťování skutečných stavů, d) ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26 odst. 3, e) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury."*

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, v ustanovení § 8 odst. 1 uvádí, že: *„Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis je vyhotovován v rozsahu a) účtové skupiny, b) seskupení inventarizačních položek, nebo c) jednotlivé inventarizační položky."*

Ustanovení § 8 odst. 2 uvádí, že: *„Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky, b) uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního označení podle směrné účtové osnovy, c) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu, i) okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,..."*

Ustanovení § 7 (- Provedení dokladové inventury) uvádí
(1) V případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.
(2) Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

Ke kontrole byly předloženy „soupisy drobného majetku" sestavené dle jednotlivých středisek a „soupis majetku nad 40 000 Kč" k 31. 12. 2017.

Dále byl předložen soupis skladu potravin k 31. 12. 2017 pouze s celkovou částkou ve výši 13 452,18 Kč. Soupis jednotlivých položek zásob v inventurním soupise uveden není.

Další rozvahové účty, které vykazují k 31. 12. 2017 zůstatek, zinventovány nebyly, resp. soupisy dokladové inventury účtů nejsou součástí předložené inventarizační dokumentace.

Jedná se o zůstatky účtů, jejichž zůstatky k 31. 12. 2017 v Kč jsou:

➢ 082 – Oprávky k samost. movitým věcem a souborům	55 275,80
➢ 088 – Oprávky k DDHM	774 963,00
➢ 241 – Běžné účty	295 885,95
➢ 243 – Běžný účet FKSP	7 674,84
➢ 261 – Pokladna	0,00
➢ 314 – Poskytnuté provozní zálohy	100 870,00
➢ 321 – Dodavatelé	11 730,30
➢ 324 – Krátkodobé přijaté zálohy	12 500,00
➢ 331 – Zaměstnanci	112 199,00
➢ 336 – Sociální pojištění	103 160,00
➢ 337 – Zdravotní pojištění	45 195,00
➢ 342 – Jiné přímé daně	44 925,00
➢ 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	40 600,00
➢ 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	14 741,00
➢ 378 – Ostatní krátkodobé závazky	559,00
➢ 381 – Náklady příštích období	4 749,02
➢ 388 – Dohadné účty aktivní	39 000,00
➢ 389 – Dohadné účty pasivní	44 906,66
➢ 401 – Jmění účetní jednotky	13 070,70
➢ 412 – FKSP	5 377,00
➢ 413 – Rezervní fond	19 896,34
➢ 416 – Fond reprod. majetku, investiční fond	40 460,80

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění v § 2 - Základní pojmy pod písm. e) uvádí:
inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.
Dle ustanovení § 3 odst. 5) vyhlášky příloha inventarizační zprávy obsahuje seznam inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

Inventarizační zpráva, která by shrnula provedenou inventarizaci za rok 2017, součástí inventarizační dokumentace nebyla.

Stejné nedostatky v oblasti inventarizace jako jsou popsány za rok 2017, se vyskytují i v kontrolovaném období 2018 a 2019. Součástí inventarizační dokumentace jsou pouze soupisy drobného dlouhodobého majetku a hmotného majetku, soupis zásob obsahuje pouze celkovou částku, která je v účetnictví vedena na účtu 112 – Zásoby, rozpis jednotlivých položek inventurní soupis neobsahuje. Dále nebyla ke kontrole doložena dokladová inventura účtů, které k 31. 12. kontrolovaných obdobích vykazují dle rozvahy zůstatky.

Inventarizace majetku, závazků a pohledávek v kontrolovaných období 2017 - 2019 nebyla provedena podle platných právních předpisů, tj. podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

2. SPRÁVNOST VYKÁZANÝCH HOSPODÁŘSKÝCH VÝSLEDKŮ

2.1 Správnost účtování

ROK 2017

Kontrolou účetních dokladů roku 2017 bylo zjištěno chybné účtování dohadných položek u přijaté neinvestiční dotace z MŠMT ve výši 39 000,00 Kč na pořízení kamerového systému před ZŠ a MŠ Prapořiště – více je tento nedostatek popsán v kapitole 2.2 – Správnost vykázaných hospodářských výsledků.

ROK 2018

Vyplacení platů zaměstnancům za období 12/2018 v prosinci 2018

V ustanovení § 141 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění je uvedeno:

1) ***Mzda nebo plat jsou splatné po vykonání práce,*** *a to nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém vzniklo zaměstnanci právo na mzdu nebo plat nebo některou jejich složku.*

2) *Mzda, plat a jejich jednotlivé složky stanovené, sjednané nebo určené za hodinu práce přísluší zaměstnanci i za zlomky hodin, které odpracoval v období, za které se mzda nebo plat poskytuje.*
3) ***Pravidelný termín výplaty nebo mzdy nebo platu musí být sjednán, stanoven nebo určen v rámci období stanoveném v odst. 1).***

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že organizace vyplatila odvody na zdravotní pojištění za kalendářní období prosinec 2018 dne 20. 12. 2018 a platy zaměstnanců za toto období dne 27. 12. 2018 na základě rekapitulace mezd zpracované dne 17. 12. 2018. Tzn., že došlo k porušení výše uvedeného ustanovení § 141 zákoníku práce tím, že závazky vůči zaměstnancům a dalším institucím byly uhrazeny ještě před vznikem jejich právního nároku. Organizace se vystavila riziku neoprávněné výplaty mezd zaměstnancům před vznikem jejich oprávněného nároku, a to s ohledem na možné čerpání náhrad mezd (OČR, pracovní neschopnost a pracovní úraz, apod.).

2.2 Správnost vykázaných hospodářských výsledků

ROK 2017

K 31. 12. 2017 vykázala organizace:

Náklady ve výši	3 313 995,80 Kč
Výnosy ve výši	3 294 464,00 Kč
Hospodářský výsledek	-19 531,80 Kč

Tento hospodářský výsledek schválila RM dne 29. 1. 2018.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery v ustanovení bodu 5.3.7. uvádí: „V případě, že příjemce před okamžikem vypořádání transferu podle bodu 5.3.2. nebo 5.3.4. a 5.3.5 zobrazuje věcnou a časovou souvislost nákladů a výnosů, účtuje o odhadované výši transferu prostřednictvím účtu 388 – Dohadné účty aktivní."... tzn. vytváření dohadné položky ve výši uznatelných nákladů daného účetního období.

Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 704 - Fondy účetní jednotky v ustanovení bodu 6.3.1.c) uvádí: „Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je územní samosprávný celek nebo dobrovolný svazek obcí, účtuje o tvorbě rezervního fondu ve výši prostředků převedených podle jiného právního předpisu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů; o použití těchto prostředků účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67."....

Dne 22. 11. 2017 obdržela organizace neinvestiční dotaci od MŠMT ve výši 39 000,00 Kč na základě rozhodnutí č. 17678-2017-7 ze dne 18. 10. 2017 na pořízení kamerového systému před ZŠ a MŠ Prapořiště. Tato částka byla zaúčtována správně jako přijatá záloha souvztažným účetním zápisem MD 241 – *Běžný účet* / D 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery*. Organizace pořízení kamerového systému

realizovala až v následujícím roce, přesto vnitřním účetním dokladem č. 28 ze dne 31. 12. 2017 byla částka ve výši 39 000,00 Kč zaúčtována do výnosů roku 2017 (účetním zápisem MD 388 – *Dohadné účty aktivní* / D 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů*). Podkladem pro tuto účetní operaci je sdělení ředitele organizace ze dne 28. 12. 2017, že dotace byla proinvestována v roce 2017. Účetním dokladem č. 6 ze dne 31. 1. 2018 byla tato účetní operace opravena z důvodu „nespotřebovaného transferu" účetním zápisem, který měl být zaúčtován k 31. 12. 2017. Tím došlo ke zkreslení (- navýšení) hospodářského výsledku roku 2017 o 39 000,00 Kč; tato částka měla být zaúčtována do výnosů až v roce 2018.

Při správném účtování o přijaté neinvestiční dotaci by hospodaření organizace k 31. 12. 2017 bylo ukončeno následovně:

Náklady ve výši	3 313 995,80 Kč
Výnosy ve výši	3 255 464,00 Kč
Hospodářský výsledek	-58 531,80 Kč

Kontrolou účetních dokladů bylo dále zjištěno, že organizace v roce 2017 stornovala výdajové pokladní doklady za měsíc říjen a listopad 2017. Mezi předloženými doklady za rok 2017 se nachází i složka s názvem „Nezařazené doklady říjen 2017 a listopad 2017". Jedná se o výdaje za nákupy materiálu (např. univerzální nástavcový gola klíč, popisovače pro tesaře, detektor podpovrchový digitální, Pattex Super Fix, barvy Balakryl, hmoždinky, stolní pila, brýle ochranné a provedení prací pro školu za drobné údržbářské práce) v celkové hodnotě 41 810,00 Kč vše na základě paragonů a dodavatelských faktur, které jsou vystaveny na ZŠ a MŠ Prapořiště.

Pozn. kontrolorky: Výše uvedené výdaje v celkové částce 41 810,00 Kč byly nejprve uhrazeny organizací z provozních prostředků, následně byly stornovány a z účetnictví není již dále patrno, kdo tyto náklady skutečně uhradil.

Při správném účtování o přijatém nespotřebovaném transferu a zařazení stornovaných výdajových pokladních dokladů za období říjen a listopad by hospodářský výsledek za rok 2017 činil -100 341,80 Kč.

<u>ROK 2018</u>

K 31. 12. 2018 vykázala organizace:

Náklady ve výši	3 816 476,50 Kč
Výnosy ve výši	3 816 422,50 Kč
Hospodářský výsledek	-54,00 Kč

Tento hospodářský výsledek schválila RM dne 4. 2. 2019.

Při správném účtování o přijatém neinvestičním transferu od MŠMT na pořízení kamerového systému před ZŠ a MŠ Prapořiště (viz výše), by hospodaření organizace bylo ukončeno následovně:

Náklady ve výši	3 816 476,50 Kč
Výnosy ve výši	3 855 422,50 Kč
Hospodářský výsledek	+38 946,00 Kč

ROK 2019

K 31. 12. 2019 vykázala organizace:

Náklady ve výši	4 406 619,29 Kč
Výnosy ve výši	4 447 658,00 Kč
Hospodářský výsledek	+41 038,71 Kč

Tento hospodářský výsledek a jeho převod do rezervního fondu schválila RM dne 30. 3. 2020.

2.3 Přezkušování účetních dokladů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění v § 11 ukládá

Účetní doklady

(1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

a) označení účetního dokladu,

b) obsah účetního případu a jeho účastníky,

c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,

d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,

e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),

f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat více účetních případů. Podpisový záznam podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností.

Ke kontrole byly předloženy vnitřní účetní doklady za rok 2017 – VÚD č. 1 – 6, č. 8 – 14, č. 17 – 19, č. 23 – 26 obsahující pouze podpis osoby, která účetní doklad zaúčtovala. Na těchto dokladech chybí podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Předložené VÚD č. 1 – 35 z roku 2018 a VÚD č. 1 – 34 z roku 2019 neobsahují žádný podpisový záznam.

Zákon o účetnictví mj. dále v ustanovení § 13 ukládá:

(1) Účetní jednotky účtují, pokud tento zákon nestanoví jinak:

*a) v deníku (denících), v němž účetní zápisy uspořádají **z hlediska časového (chronologicky) a jímž prokazují zaúčtování všech účetních případů v účetním období,...***

Kontrolou vnitřní účetních dokladů bylo dále zjištěno porušování řazení dokladů z časového hlediska, např.: VÚD č. 5 zaúčtován dne 31. 3. 2018, VÚD č. 6 zaúčtován 31. 1. 2018, VÚD č. 7 dne 31. 3. 2018, VÚD č. 8 a 9 dne 31. 1. 2018.

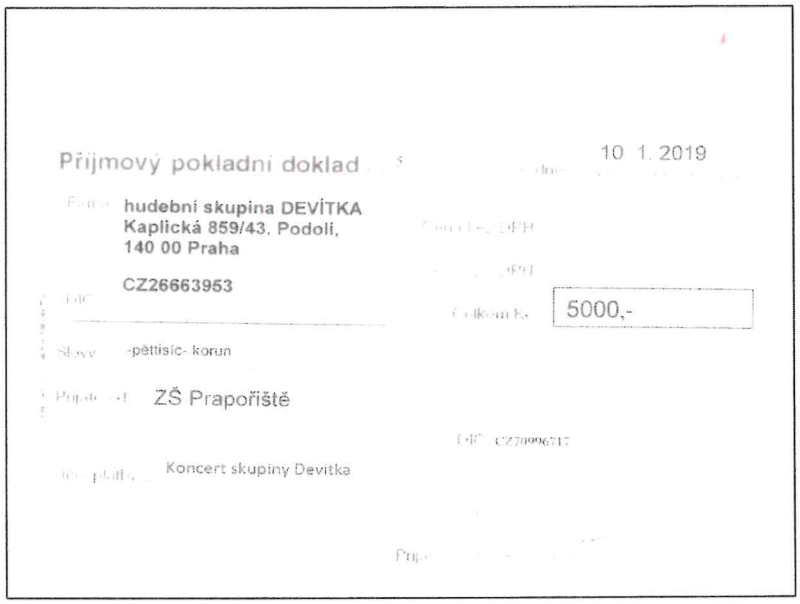
Zjednodušený daňový doklad se používá při platbě v hotovosti, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč (- § 30 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění).

VPD č. 1 ze dne 31. 1. 2017 – součástí tohoto výdaje je i platba provedená na základě paragonu – zjednodušeného daňového dokladu od firmy Servis 24 Libor Levora ve výši 23 000,00 Kč za opravu plotu, vrat a branky (viz příloha č. 2). Na tuto platbu mělo být ze strany organizace požadováno vystavení řádného daňového dokladu – faktury. Dle účetního deníku byl tento výdaj zaúčtován na účet 518 – *Ostatní služby*, správně měl být zaúčtován na účet 511 – *Opravy a udržování* (dle vyhlášky 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).

Dne 4. 12. 2017 byla uhrazena DFA č. 2017328 ze dne 13. 10. 2017 ve výši 16 788,00 Kč od firmy Učtooffice, s. r. o. za odebrané zboží dle dodacího listu, který však není součástí předložené faktury. Během kontroly byl ředitel organizace vyzván k jeho doložení. Doklad nebyl k faktuře dosud doložen. Nebylo tak možno ověřit účelovost vynaložených prostředků, a to s ohledem na výši fakturované částky.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění v ustanovení § 35 ukládá:
(1) Opravy nebo doplnění v účetních záznamech nesmějí vést k neúplnosti, neprůkaznosti, nesprávnosti, nesrozumitelnosti nebo nepřehlednosti účetnictví.
(2) Zjistí-li účetní jednotka, že některé účetní záznamy jejího účetnictví jsou neúplné, neprůkazné, nesprávné nebo nesrozumitelné, je povinna provést bez zbytečného odkladu jejich opravu způsobem podle odstavce 3. Účetní záznam vzniklý seskupením je též nesrozumitelný, pokud kterýkoli z dílčích účetních záznamů v technické formě nesplňuje podmínky § 33 odst. 7. Účetní záznam ve smíšené formě je též nesrozumitelný, pokud část účetního záznamu v technické formě nesplňuje podmínky § 33 odst. 7.
(3) Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.
(4) Okamžik se v účetním záznamu zaznamenává s takovou přesností, aby nejistota v určení času neměla za následek nejistotu v určení obsahu účetních případů.
(5) Na účetní záznamy, které jsou ve formě nečitelné, není-li dodrženo ustanovení § 33 odst. 7, se pohlíží, jakoby je účetní jednotky nevedly.
(6) V případě, že účetní záznamy jsou ztracené nebo odcizené, zničené nebo poškozené tak, že tímto poškozením došlo ke změně jejich obsahu, je povinna účetní jednotka provést opatření k obnovení průkaznosti účetnictví.
(7) Za opravu se nepovažuje doplnění informace v účetním záznamu, jestliže
a) nedochází k změně původního obsahu účetního záznamu,
b) doplňovaná informace nezpůsobuje nejednoznačnost obsahu účetního záznamu a
c) nejsou porušeny požadavky průkaznosti, neměnnosti a trvalosti účetního záznamu.

Součástí výdajového pokladního dokladu č. 1 ze dne 31. 1. 2019 je výdaj uskutečněný na základě **kopie** vystaveného příjmového pokladního dokladu č. 5 od pražské hudební skupiny Devítka za koncert na částku 5 000,00 Kč (viz naskenovaný doklad níže). Na tomto dokladu je patrné, že byl graficky upravován, je tedy neprůkazný.



Příjmový pokladní doklad 10. 1. 2019

hudební skupina DEVÍTKA
Kaplická 859/43, Podolí,
140 00 Praha

CZ26663953

5000,-

-pětisíc- korun

ZŠ Prapořiště

Koncert skupiny Devítka

Kopie tohoto dokladu je přílohou č. 3

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění upravuje v § 74 a následujících dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.
Ustanovení § 75 – Dohoda o provedení práce ukládá: Rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. V dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá.

Ustanovení § 3 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění ukládá:
(1) Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou
a) příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
b) příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
d) příjmy z nájmu (§ 9),
e) ostatní příjmy (§ 10).
(2) Příjmem ve smyslu odstavce 1 se rozumí příjem peněžní i nepeněžní dosažený i směnou.

Kontrolou pokladních dokladů za období 2017 – 2019 bylo zjištěno, že organizace vyplatila **odměny fyzickým osobám** (viz následující kapitola 2.4 Vedení pokladny a pokladních dokladů) **za provedené práce a služby bez řádně sjednané dohody o provedení práce**, které měly být řádně zdaněny dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění.

- v roce 2017 bylo na základě „žádostí o proplacení prací pro školu“ vyplaceno celkem 13 700,00 Kč
- v roce 2018 bylo na základě „žádostí o proplacení prací pro školu“ vyplaceno celkem 18 300,00 Kč
- v roce 2019 bylo na základě „žádostí o proplacení prací pro školu“ vyplaceno celkem 19 700,00 Kč

2.4 Vedení pokladní knihy a pokladních dokladů

Pokladnu v organizaci vede její ředitel. Směrnici k vedení pokladny organizace zpracovanou nemá. Limit pokladní hotovosti stanoven nebyl.

U vedení pokladny byly zjištěny následující nedostatky, ze kterých vyplývá porušení jednotlivých ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (zejm. § 8, který ukládá následující: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, dále § 11 zákona, který stanovuje náležitosti pokladních dokladů") a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě:

Rok 2017

- Příjmové pokladní doklady v roce 2017 jsou podepsány ředitelem organizace, který hotovost přijal, **nejsou doloženy stvrzenkami za vybírané příjmy – školné, tzn., že doklady neobsahují všechny předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví, tj. účastníky účetní operace.**
- **Nesoulad mezi vyplacenou částkou v pokladně a částkou uvedenou na stvrzence:** VPD č. 10 ze dne 31. 8. 2017 – součástí tohoto dokladu je výdaj za „řezač svorníku" – dle účtenky cena 628,00 Kč, dle výdajového pokladního dokladu proplaceno 828,00 Kč
- Účtenky vytištěné na termopapíru, které byly proplaceny v hotovosti v roce 2017, **nezaručují trvalost záznamu**, proto je třeba pořizovat jejich kopie (např. VPD č. 10 ze dne 31. 8. 2017 – účtenka na částku 232,00 Kč – text již téměř nečitelný) tento nedostatek se objevuje i v následujících kontrolovaných obdobích.
- Výdaje v roce 2017 byly v jednotlivých měsících propláceny jedním podkladním dokladem, který je podepsán pouze ředitelem, který výdaj provedl. **Na dokladech chybí podpisy příjemců finanční hotovosti, a dále chybí podpisy osob, které by stvrzovaly provedení finanční kontroly** (tzn. osob zajišťujících předběžnou kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, tzn. příkazce operace, správce rozpočtu a účetní).
- VPD jsou doloženy ***„žádostmi o proplacení prací pro školu"***. Tyto provedené výdaje byly zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby, měly být tedy řádně vyfakturovány nebo **na tyto provedené práce měly být organizací uzavřeny dohody o provedení práce podle § 75 zákoníku práce a měly být účtovány jako mzdové náklady**. **Jednalo se o následující výdaje, u kterých není podpisem potvrzeno převzetí finanční hotovosti příjemcem:**
    - VPD č. 1 ze dne 31. 1. 2017 - součástí tohoto výdaje je částka ve výši 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc leden 2017 – [redacted]

- VPD č. 2 ze dne 28. 2. 2017 - součástí tohoto výdaje je částka ve výši 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc únor 2017 – [redacted]
- VPD č. 3 ze dne 31. 3. 2017- součástí tohoto výdaje jsou částky ve výši:
  - 1 000,00 Kč **za opravu výtahu** za měsíc březen 2017 – [redacted]
  - 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc březen 2017 – [redacted]
- VPD č. 4 ze dne 30. 4. 2017- součástí tohoto výdaje je částka ve výši 700,00 Kč **za opravu výtahu** za měsíc duben 2017 – [redacted]
- VPD č. 6 ze dne 31. 5. 2017 součástí tohoto výdaje je částka ve výši:
  - 1 200,00 Kč **za opravu zahradní techniky, broušení, výměna oleje, olej materiál, odvoz** za měsíc květen 2017 – [redacted]
  - 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc květen 2017 – [redacted]
- VPD č. 8 ze dne 30. 6. 2017 součástí tohoto výdaje je částka ve výši ve výši 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc červen 2017 – [redacted]
- VPD č. 9 ze dne 31. 7. 2017 součástí tohoto výdaje je částka ve výši:
  - 1 000,00 Kč **za ukázku výcviku koní** za červenec 2017 – [redacted]
  - 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc červenec 2017 – [redacted]
- VPD č. 10 ze dne 31. 8. 2017 součástí tohoto výdaje je částka ve výši ve výši 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc srpen 2017 – [redacted]
- VPD č. 11 ze dne 30. 9. 2017 součástí tohoto výdaje je částka ve výši:
  - 1 000,00 Kč **za opravu sekačky, náprava, pneu, odvoz, výměna olejů** za měsíc květen 2016 – [redacted]
  - 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu, odvoz** za měsíc září 2017 – [redacted]

ROK 2018

- Příjmové pokladní doklady v roce 2018 **nejsou doloženy stvrzenkami za přijaté školné**, tzn., že tyto **doklady neobsahují všechny předepsané náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, tj. účastníky účetního případu** - viz PPD č. 18 ze dne 24. 9. 2018, PPD č. 19 ze dne 29. 10. 2018, PPD č. 20 ze dne 28. 11. 2018
- V roce 2018 byly zjištěny **duplicitně uhrazené výdaje:**
  - VPD č. 1 ze dne 31. 1. 2018 – součástí tohoto dokladu je úhrada FV-73/2018 ze dne 24. 1. 2018 za pořízení „lupy ve tvaru kreditní karty" v hodnotě 383,00 Kč, tato faktura je znovu proplacena VPD č. 2 ze dne 28. 2. 2018 (podloženo opět FV-73/2018 ze dne 24. 1. 2018)

- VPD č. 1 ze dne 31. 1. 2018 – součástí tohoto dokladu je úhrada faktury č. VYES2018001626 ze dne 16. 1. 2018 za drogistické zboží ve výši 1 581,00 Kč, tato faktura je znovu proplacena VPD č. 2. ze dne 28. 2. 2018 (podloženo opět fakturou č. VYES2018001626 ze dne 16. 1. 2018)

➢ VPD jsou doloženy ***„žádostmi o proplacení prací pro školu“.*** Tyto provedené výdaje jsou zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby, měly být tedy řádně vyfakturovány nebo na tyto **provedené práce měly být organizací uzavřeny dohody o provedení práce** podle § 75 zákoníku práce a měly být účtovány jako mzdové náklady. **Jednalo se výdaje, u kterých není podpisem potvrzeno převzetí finanční hotovosti příjemcem:**

- VPD č. 2 ze dne 28. 2. 2018 - součástí tohoto výdaje je částka ve výši 2 800,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]
- VPD č. 3 ze dne 31. 3. 2018 - součástí tohoto dokladu je výdaj 2 850,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]
- VPD č. 4 ze dne 30. 4. 2018 - součástí tohoto dokladu je výdaj 3 000,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]
- VPD č. 5 ze dne 31. 5. 2018 - součástí tohoto dokladu jsou výdaje ve výši:
  - 3 150,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]
  - 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu a odvoz** pr[redacted]
- VPD č. 6 ze dne 3. 6. 2018 - součástí tohoto dokladu jsou výdaje ve výši:
  - 2 850,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]
  - 1 100,00 Kč **za drobné údržbářské práce, nákup materiálu a odvoz, práce na školní zahradě, pokládání dlažby** pr[redacted]
- VPD č. 7 ze dne 31. 7. 2018 - součástí tohoto dokladu je výdaj 450,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]
- VPD č. 9 ze dne 31. 8. 2018 - součástí tohoto dokladu je výdaj 1 000,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pr[redacted]

ROK 2019

➢ Příjmové pokladní doklady v roce 2019 jsou podepsány ředitelem organizace, který hotovost přijal, **nejsou doloženy stvrzenkami za přijaté školné, tzn., že tyto doklady neobsahují všechny potřebné náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví – tj. mimo jiné účastníky účetní operace**, *viz např. PPD č. 5 ze dne 28. 2. 2019, PPD č. 6 ze dne 28. 2. 2019, PPD č. 12 ze dne 29. 4. 2019*

➢ VPD jsou doloženy ***„žádostmi o proplacení prací pro školu“.*** Tyto provedené výdaje jsou zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby, **měly být tedy řádně vyfakturovány nebo na tyto provedené práce měly být organizací uzavřeny dohody o provedení práce** podle § 75 zákoníku práce a měly být účtovány jako mzdové náklady. **Jednalo se o následující výdaje, u kterých není podpisem potvrzeno převzetí finanční hotovosti příjemcem:**

- VPD č. 1 ze dne 31. 1. 2019 - součástí tohoto dokladu jsou výdaje ve výši:
  - 300,00 Kč **za pomoc při úklidu sněhu** pro [redacted]
  - 400,00 Kč **za pomoc při úklidu školy** pro [redacted]
  - 100,00 Kč **za broušení nožů** pro [redacted]
- VPD č. 4 ze dne 28. 2. 2019 - součástí tohoto dokladu jsou výdaje ve výši:
  - 1 200,00 Kč **za broušení nožů, seker, strojů pro školu** pro [redacted]
  - 600,00 Kč za **pomoc při úklidu školy** pro [redacted]
- VPD č. 5 z 31. 3. 2019 - součástí tohoto dokladu je výdaj ve výši 500,00 Kč **za drobné údržbářské práce** pro [redacted]
- VPD č. 7 ze dne 30. 4. 2019 - součástí tohoto dokladu jsou výdaje ve výši:
  - 7 000,00 Kč za **svařování rámu, nákup materiálu, práce** pro [redacted]
  - 500,00 Kč za **svařování rámu, nákup materiálu, práce** pro [redacted]
  - 6 000,00 Kč za **svařování rámu, nákup materiálu, práce** pro [redacted]
  - 1 100,00 Kč za **svařování rámu, nákup materiálu, práce** pro [redacted]
- VPD č. 8 z 30. 4. 2019 - součástí tohoto dokladu je výdaj ve výši 200,00 Kč za **pomocné práce** pro [redacted]
- VPD č. 10 z 31. 5. 2019 - součástí tohoto dokladu je výdaj ve výši 1 300,00 Kč za **svařování rámu, nákup materiálu, práce** pro [redacted]
- VPD č. 17 z 30. 9. 2019 – součástí tohoto dokladu je výdaj ve výši 500,00 Kč za **drobné údržbářské práce** pro [redacted]

3. VYNAKLÁDÁNÍ HMOTNÝCH A FINAČNÍCH PROSTŘEDKŮ, DODRŽOVÁNÍ ZÁSAD HOSPODÁRNOSTI

3.1 Peněžní fondy příspěvkové organizace

Organizace v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tvoří tyto fondy:

- *Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)*
- *Fond rezervní*
- *Investiční fond*
- *Fond odměn*

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP):

Vyhláška č. 114/2002 Sb. O fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění v ust. § 2 uvádí: „Základní příděl, kterým je tvořen fond, činí 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popřípadě na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost a dále na odměny a ostatní plnění za práci vykonávanou v rámci odborného výcviku na produktivních činnostech žákům učilišť."

V ust. § 3 odst. 1 dále stanovuje: „Organizační složka státu a příspěvková organizace sestavuje rozpočet fondu a stanoví způsob jeho čerpání. Při používání fondu se postupuje v souladu se schváleným rozpočtem a lze z něj čerpat výdaje podle § 4 až 14. .."

ROK 2017

Vnitřní předpis k tvorbě a čerpání FKSP a rozpočet FKSP za období 2017 organizace nepředložila.

FKSP byl v roce 2017 správně tvořen 2 % objemu HM aktuálního účetního období.

Organizace z fondu FKSP dle účetnictví čerpala příspěvek na stravování zaměstnanců, rekreace a slavnostní posezení na závěr školního a kalendářního roku.

PS FKSP k 1. 1. 2017	10 468,99 Kč
Tvorba z HM	34 924,00 Kč
Čerpání stravování	12 614,00 Kč
Čerpání rekreace	20 700,00 Kč
Čerpání ostatní – občerstvení při závěru školního a kalendářního roku	5 377,00 Kč
KS FKSP k 31. 12. 2018	6 701,99 Kč

Jelikož ke kontrole nebyl předložen vnitřní předpis upravující čerpání FKSP, dodavatelské faktury za poskytnutí ubytování neobsahují jména zúčastněných zaměstnanců a nebyl předložen poklad k čerpání stravného zaměstnanců **nebylo možno odkontrolovat správnost čerpání prostředků fondu**.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že předpis přijaté faktury č. 20170000337 od dodavatele Jana Babková za občerstvení ve výši 1 642,00 Kč byla zaúčtována dne 19. 12. 2017 dvakrát pod dokladem PF01- 229 a PF01- 238, tímto nesprávným zaúčtováním došlo ke zkreslení stavu fondu k 31. 12. 2017 o částku 1 642,00 Kč. (Opraveno v 5/2018)

ROK 2018

Vnitřní předpis k tvorbě a čerpání FKSP a rozpočet FKSP za období 2018 organizace nepředložila.

FKSP byl v roce 2018 správně tvořen 2 % objemu HM aktuálního účetního období.

Organizace z fondu FKSP dle účetnictví čerpala příspěvek na stravování zaměstnanců, rekreace, dar pro zaměstnance a slavnostní posezení na závěr školního a kalendářního roku.

PS FKSP k 1. 1. 2018	6 701,99 Kč
Tvorba z HM	+40 696,00 Kč
Čerpání stravování	-12 166,00 Kč
Čerpání rekreace	-24 300,00 Kč
Dary zaměstnancům	-999,46 Kč
Oprava chybného účtování z roku 2017 (2krát zaúčtovaná DFA)	+1 642,00 Kč
Čerpání ostatní – občerstvení při závěru kalendářního roku	-2 500,10 Kč
KS FKSP k 31. 12. 2018	9 074,43 Kč

Jelikož ke kontrole nebyl předložen vnitřní předpis upravující čerpání FKSP, předložen poklad k čerpání stravného **zaměstnanců nebylo možno odkontrolovat správnost čerpání prostředků fondu**.

ROK 2019

Ke kontrole byla předložena vnitřní směrnice – „FKSP zásady" platná od 1. 1. 2019, která upravuje tvorbu FKSP ve výši 2 % z objemu mzdových prostředků.
Předpis jasně nestanovuje přesné částky čerpání fondu na stravování, rekreaci a limit čerpání na společné posezení. Směrnicí není dále přesně specifikován okruh dalších osob, které mají nárok na čerpání fondu.

Viz citace části směrnice:

> *„Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen k zabezpečování kulturních, sociálních a dalších potřeb a je určen zaměstnancům v pracovním poměru k příspěvkové organizaci, důchodcům, kteří při prvém odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu pracovali u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců."*

ČERPÁNÍ FKSP:

Kalendářní rok	*tvorba fondu*	*využití FKSP*
2019	*mzdové prostředky - výše 2%*	*spolufinancování obědů zaměstnancům ve ŠJ*
		společné slavnostní posezení na závěr šk. a kalendářního roku
		příspěvek na rekreaci zaměstnancům - dle možností, stejná částka pro všechny zaměstnance

PS FKSP k 1. 1. 2019	9 074,43 Kč
Tvorba z HM	+49 585,00 Kč
Čerpání stravování	-10 472,00 Kč
Čerpání rekreace + sport	-29 080,00 Kč
Čerpání ostatní – občerstvení při závěru školního a kalendářního roku	-5 362,00 Kč
KS FKSP k 31. 12. 2019	13 745,43 Kč

Jelikož předložený vnitřní předpis organizace „Zásady FKSP" jasně nestanovuje částky, které organizace zaměstnancům a dalším osobám z FKSP poskytuje, dále nebyl předložen podklad k čerpání stravného zaměstnanců, **nebylo možné ověřit správnost poskytování prostředků z tohoto fondu.**

Fond odměn

Organizace v kontrolovaných letech 2017 - 2019 nevytvářela fond odměn. Zůstatky účtu 411 – Fond odměn k 31. 12. kontrolovaných období činil 0 Kč.

Rezervní fond

ROK 2017

PS fondu k 1. 1. 2017	19 836,52 Kč
Tvorba (HV 2016 – schváleno RM dne 9. 3. 2017)	59,82 Kč
KS k 31. 12. 2017	19 896,34 Kč

V roce 2017 nečerpala organizace finančního prostředky z rezervního fondu.

Do rezervního fondu měla být v roce 2017 převedena částka nečerpané zálohy na dotaci na pořízení kamerového systému od MŠMT ve výši 39 000,00 Kč (popsáno v kapitole 2.2 Správnost vykázaných hospodářských výsledků).

ROK 2018

PS fondu k 1. 1. 2018	19 896,34 Kč
Tvorba – nespotřebovaný transfer 2017*)	+39 000,00 Kč
Čerpání – kamerový systém	-39 000,00 Kč
Čerpání – krytí ztráty z roku 2017	19 531,80 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2018	364,54 Kč

*) Vnitřním účetním dokladem č. 6 ze dne 31. 1. 2018 byla do rezervního fondu účetním zápisem MD 671 – *Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů* / D 414 – *Rezervní fond* zaúčtována částka ve výši 39 000,00 Kč – dle popisu účetního dokladu „nespotřebované transfery do RF".

ROK 2019

PS fondu k 1. 1. 2019	364,54 Kč
Čerpání – krytí ztráty z roku 2019	-54,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2019	310,54 Kč

Investiční fond

ROK 2017

Jelikož organizace v roce 2017 netvořila odpisy dlouhodobého majetku, netvořila ani investiční fond; v tomto roce nebylo z investičního fondu čerpáno.

Stav fondu k 31. 12. 20017 činil 40 460,80 Kč.

ROK 2018

PS investičního fondu k 1. 1. 2018	40 460,80 Kč
Tvorba z investičního příspěvku od zřizovatele 3/2018	+46 514,20 Kč
Čerpání 10/2018 – pořízení DHM – herní sestava	-86 975,00 Kč
Tvorba z odpisů DHM	+1 812,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2018	1 812,00 Kč

ROK 2019

PS investičního fondu k 1. 1. 2019	1 812,00 Kč
Tvorba z odpisů DHM	+10 872,00 Kč
Stav fondu k 31. 12. 2019	12 684,00 Kč

3.2 Kontrola likvidace pokut a penále

V kontrolovaném období vykazovala organizace pokuty a penále na účtech, 541 – *Smluvní pokuty a penále* a 542 – *Jiné pokuty a penále.*

Zákon č. 582/1992 Sb., o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ukládá v ustanovení § 9 odst. 1) Splatnost pojistného za příslušný kalendářní měsíc ***je od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce.***

Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění v ustanovení § 5 uvádí: (1) Zaměstnavatel odvádí část pojistného, které je povinen hradit za své zaměstnance. Současně odvádí i část pojistného, které je povinen hradit zaměstnanec, srážkou z jeho mzdy nebo platu, a to i bez souhlasu zaměstnance. (2) Pojistné podle odstavce 1 se platí za jednotlivé kalendářní měsíce a je splatné ***od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce.***

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu v ustanovení § 38 písm. h odst. 10) ukládá: Plátce daně je povinen odvést úhrn sražených záloh nebo úhrn částek, které měly být jako zálohy na daň sraženy, ***nejpozději do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla****. Z příjmů vyplacených poplatníkovi prostřednictvím osoby se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí (§ 6 odst. 2) s výjimkou osoby se sídlem nebo bydlištěm v jiném členském státě Evropské unie nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, která má na území České republiky organizační složku, jejímž předmětem činnosti je zprostředkování zaměstnání na základě povolení podle zákona upravujícího zaměstnanost, je povinen plátce daně odvést úhrn částek, které měly být jako zálohy na daň sraženy, nejpozději do 20. dne po uplynutí kalendářního měsíce, v němž o dluhu účtuje v souladu s platnými účetními předpisy. Správce daně může stanovit lhůtu pro odvod záloh jinak, lhůta však nesmí přesáhnout poslední den kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla.*

V kontrolovaném období let 2017 – 2019 bylo zjištěno, že organizace opakovaně porušovala výše uvedené právní předpisy, a to tím, že odvody z hrubých mezd na zdravotní a sociální pojištění a zálohovou daň hradila již po termínu jejich splatnosti.

Např. pozdní odvody byly v roce 2017 realizovány v měsíci březnu, květnu a listopadu, odvody z hrubých mezd za měsíc listopad 2017 byly organizací hrazeny až 11. 1. 2018 a 23. 1. 2018. V roce 2018 došlo k pozdnímu odvodu sociálního pojištění v měsíci březnu, k pozdní platbě zdravotního pojištění, sociálního pojištění a zálohové daně v měsících květen a září. V roce 2019 byly tyto závazky hrazeny již po splatnosti v měsících březen, květen a září. Za tyto pozdní odvody byly organizaci zdravotní pojišťovnou, OSSZ a finančním úřadem vyměřeny penále. Úrok z prodlení byl organizaci předepsán také v roce 2018 firmou LAMA energy, a. s.

ROK 2017

Účet 542 – *Jiné pokuty a penále* k 31. 12. 2017 činil **451,00 Kč**, jednalo se o předpis penále OSSZ.

ROK 2018

Účet 541 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení k 31. 12. 2018 činil **1 595,46 Kč**; jednalo se o předpis úroku z prodlení na základě vystavené faktury č. 1080264486 ze dne 27. 9. 2018 od firmy LAMA energy, a.s.

Účet 542 – Jiné pokuty a penále k 31. 12. 2018 činil **2 596,00 Kč**
Jednalo se o:

- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) úhrada dne 31. 1. 2018 ve výši 948,00 Kč
- penále vyměřené VZP za nedodržení § 5 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění ve výši 498,00 Kč
- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) ze dne 6. 11. 2018 ve výši 129,00 Kč
- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) ze dne 4. 12. 2018 ve výši 375,00 Kč
- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) ze dne 6. 6. 2018 ve výši 422,00 Kč
- Platební výměr ze dne 8. 8. 2018 od Finančního úřadu pro Plzeňský kraj na výměr úroku z prodlení ve výši 224,00 Kč (za pozdní úhrady záloh na dani z příjmu fyzických osob ze závislé činnosti

ROK 2019

Účet 542 – *Jiné pokuty a penále* k 31. 12. 2019 činil **6 707,00** Kč

Jednalo se o:

- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) ze dne 2. 7. 2019 ve výši 522,00 Kč

- platebním výměrem Finančního úřadu pro Plzeňský kraj ze dne 8. 7. 2019 byl organizaci vyměřen odvod do státního rozpočtu za porušení rozpočtové kázně ve výši 3 706,00 Kč (tento odvod byl vyměřen na základě výsledků daňové kontroly – zpráva o daňové kontrole čj. 1504808/19/2300-31473-401006; tato zpráva není součástí účetní dokumentace)
- platebním výměrem Finančního úřadu pro Plzeňský kraj ze dne 15. 7. 2019 bylo organizaci vyměřeno penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně za období od 1. 2. 2018 do 12. 7. 2019 ve výši 1 698,00 Kč
- poplatek za druhou upomínku č. 8620002132 ze dne 27. 6. 2019 ve výši 300,00 Kč – pohledávky po splatnosti Amper Market, s. r. o.
- poplatek za upomínku dlužného pojistného ze dne 29. 4. 2019 ve výši 50,00 Kč – Česká pojišťovna – pojištění odpovědnosti podnikatelů
- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) ze dne 28. 2. 2019 ve výši 431,00 Kč
- penále na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (OSSZ) ze dne 2. 7. 2019 ve výši 522,00 Kč

Ustanovení § 250 odst. 1) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění uvádí: Zaměstnanec je povinen nahradit zaměstnavateli škodu, kterou mu způsobil zaviněným porušením povinností při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním.

V kontrolovaném období nebyla uhrazená penále předepsána k náhradě zaměstnanci, který jejich vznik porušením povinností při plnění pracovních úkolů zapříčinil.

3.3 Návratnost prostředků v případě zavinění škod a mank

V kontrolovaném období nevykazovala organizace žádné škody a manka.

3.4 Zadávání veřejných zakázek

V kontrolovaném období let 2017 – 2019 nebyla zadána žádná veřejná zakázka.

3.5 Hospodárnost

Dle zřizovací listiny ze dne 23. 9. 2009 je hlavním účelem, pro který byla organizace zřízena, **zajištění činností v působnosti zřizovatele v oblasti školství** dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. **Předmětem činnosti je výkon činnosti základní školy (- v rozsahu vzdělávání 1. – 5. ročník), mateřské školy, školní družiny a školní jídelny.**

V příloze protokolu č. 1 jsou uvedeny seznamy nákladů zaúčtovaných na účtu 501 – *Spotřeba materiálu*, dle analytického členění podle účtového rozvrhu organizace, a

sice analytika 200 – *Materiál všeobecný*, analytika 800 – *DHM do 3000 Kč* a pro srovnání rovněž analytika 300 – *Knihy a učební pomůcky.*

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že podstatnou část nákladů, účtovaných na těchto analytikách, tvoří materiál a drobný majetek, který přímo nesouvisí s účelem a předmětem činnosti organizace – viz např. následující výdajové pokladní doklady:

Firma

DIČ IČ

VÝDAJOVÝ POKLADNÍ DOKLAD č. V17/01/0010
ze dne 31.08.2017

Vyplaceno (komu) **Základní škola Prapořiště, Prapořiště 100** DIČ
Průkaz totožnosti **345 06 Kdyně** IČ **70996717**

Celkem Kč 29 650,00 DPH Snížená 0,00 DPH Základní 0,00

Text	Ope..	Celkem	K	DPH	Základ	Stř	Zak	A	Po
plast. miska	501200	232,00	3		232,00	100	1	004	
ubrusovina, ručník	501200	904,00	3		904,00	100	1	004	
řezač svorníků	501800	828,00	3		828,00	100	1	004	
kopírování plakátů	518200	29,00	3		29,00	100	1	004	
toaletní papír	501200	349,00	3		349,00	100	1	004	
kopírování plakátů	518200	53,00	3		53,00	100	1	004	
Materiál všeobecný - klíče	501200	110,00	3		110,00	100	1	004	
Materiál všeobecný - sušák, gladegel	501200	414,00	3		414,00	100	1	004	
Materiál všeobecný - zámek, pilník, řetěz	501200	1 142,00	3		1 142,00	100	1	004	
Materiál všeobecný vrtáky, dráty, kotouč	501200	2 413,00	3		2 413,00	100	1	004	
Materiál všeobecný - matice, šrouby	501200	20,00	3		20,00	100	1	004	
Materiál všeobecný - kanystr, natural	501200	261,00	3		261,00	100	1	004	
Materiál všeobecný - hřebíky, úhelník,	501200	2 046,00	3		2 046,00	100	1	004	
pila přímočará a)	501800	1 999,00	3		1 999,00	100	1	004	
úhlov bruska b)	501800	1 399,00	3		1 399,00	100	1	004	
přepěť ochrana, vruty, kotouče c)	501200	2 757,00	3		2 757,00	100	1	004	
Prac.oděvy - peltor sluch.štít	501800	1 031,00	3		1 031,00	100	1	004	17
plastová popelnice	501800	1 369,00	3		1 369,00	100	1	004	17
Prac.oděvy - peltor sluch.štít	501800	1 031,00	3		1 031,00	100	1	004	17
Materiál všeobecný - výstraž páska	501200	474,00	3		474,00	100	1	004	37
Materiál všeobecný - telef. kabel	501200	735,00	3		735,00	100	1	004	31
Prac.oděvy - peltor sluch.štít	501800	1 031,00	3		1 031,00	100	1	004	17
eternal revital	501200	2 003,00	3		2 003,00	100	1	004	17
kotoučová pila Stanley FME301K	501800	2 818,00	3		2 818,00	100	1	004	31
zálož zdroj UPS CyberPower Utility UPS	501800	3 102,00	3		3 102,00	100	1	004	11
údržb práce [redacted]	518200	1 100,00	3		1 100,00	100	1	004	

Slovy Dvacetdevěttisícšestsetpadesátkorun 00 hal.
Obsah zápisu

Schválil Podpis příjemce Podpis pokladníka

Firma

DIČ IČ

VÝDAJOVÝ POKLADNÍ DOKLAD č. V18/01/0002
ze dne 28.02.2018

Vyplaceno (komu) **Základní škola Prapořiště, Prapořiště 100** DIČ
Průkaz totožnosti **345 06 Kdyně** IČ **70996717**

Celkem Kč 43 585,00 DPH Snížená 0,00 DPH Základní 0,00

Text	Ope	Celkem	K	DPH	Zaklad	Stř	Zak	A	Po
toaletní papír	5012C0	230,00	3		230,00	100	1	004	
přelepka bílá	5012C0	404,00	3		404,00	100	1	004	
lišty,plotovky,provaz, nůž	5012C0	1 643,00	3		1 643,00	100	1	004	
lamino	5012C0	391,00	3		391,00	100	1	004	
nářadí	5012C0	6 708,00	3		6 708,00	100	1	004	
kontakt plus	5012C0	198,00	3		198,00	100	1	004	
dvojbox, nože,organizéry, konzole	5012C0	5 305,00	3		5 305,00	100	1	004	
lepidlo	5012C0	170,00	3		170,00	100	1	004	
Atel servis - redukce	5012C0	250,00	3		250,00	100	1	004	31
vruty, konzole	5012C0	2 841,00	3		2 841,00	100	1	004	
Ostatní služby	5182C0	383,00	3		383,00	100	1	004	73
Materiál všeobecný	5012C0	1 581,00	3		1 581,00	100	1	004	20
BOSH - adaptér pro pily, svěrky	5012C0	2 738,00	3		2 738,00	100	1	004	18
nosič brusných výseků, nosič na brusku	5012C0	228,00	3		228,00	100	1	004	18
Materiál všeobecný lepidlo	5012C0	342,00	3		342,00	100	1	004	18
Poštovné	5181C1	140,00	2		140,00	100	1	004	
Poštovné	5181C1	83,00	2		83,00	100	1	004	
brusný papír	501200	793,00	3		793,00	100	1	004	08
bakrylex	501200	720,00	3		720,00	100	1	004	
ruční ořezávačka hran	501200	1 209,00	3		1 209,00	100	1	004	18
konzole	501200	471,00	3		471,00	100	1	004	18
kontaktní lepidlo	501200	816,00	3		816,00	100	1	004	11
ruční ořezávačka hran	501200	1 659,00	3		1 659,00	100	1	004	18
lišty pro pilu, organizéry,šrouby	501200	3 564,00	3		3 564,00	100	1	004	
konzole, laté, lišty, spárovky	501200	4 886,00	3		4 886,00	100	1	004	
vruty	501200	317,00	3		317,00	100	1	004	83
popisovače	501200	664,00	3		664,00	100	1	004	18
podlahová hubice k vysavači	501200	488,00	3		488,00	100	1	004	18
vratidla na závitníky	501200	872,00	3		872,00	100	1	004	18
konzole	501200	691,00	3		691,00	100	1	004	18
Ostatní služby	518200	2 800,00	3		2 800,00	100	1	004	

Slovy čtyřicettřitisícpětsetosmdesátpětkorun 00 hal.
Obsah zápisu

Schválil Podpis příjemce Podpis pokladníka

Pro srovnání jsou zde uvedeny stavy nákladového účtu 501 – *Spotřeba materiálu* dle analytického členění k 31. 12. jednotlivých kontrolovaných let:

2017	- 501 200 – Materiál všeobecný	132 168,30 Kč
	- 501 800 – DHM do 3000 Kč	110 802,00 Kč
	- 501 300 – Knihy, učební pomůcky	31 368,00 Kč

2018	- 501 200 – Materiál všeobecný	263 435,07 Kč
	- 501 800 – DHM do 3000 Kč	90 775,93 Kč
	- 501 300 – Knihy, učební pomůcky	21 964,00 Kč
2019	- 501 200 – Materiál všeobecný	203 050,06 Kč
	- 501 200 – DHM do 3000 Kč	84 176,00 Kč
	- 501 300 – Knihy, učební pomůcky	26 480,00 Kč

Dále bylo při kontrole účetních dokladů zjištěno, že:

- v roce 2017 organizace obdržela od MŠMT neinvestiční dotaci na základě rozhodnutí č. 17678-0366/2017-7 ze dne 18. 10. 2017 ve výši 39 000,00 Kč na pořízení kamerového systému před ZŠ a MŠ Prapořiště. Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že v roce 2017 uhradila organizace za zpracování a podání žádosti o výše uvedenou dotaci částku v celkové výši 12 100,00 Kč:
  - DFa č. 1721096 – Domoza projekt s. r. o. částka 6 050,00 Kč za podání žádosti o dotaci na akci „Kamerový systém pro ZŠ a MŠ Prapořiště
  - DFa č. 1721140 – Domoza projekt s. r. o. částka 6 050,00 Kč za zpracování žádosti o dotaci k projetku „Kamerový systém pro ZŠ a MŠ Prapořiště

  Náklady na administraci dotace ve výši 39 000,00 Kč činily 12 100,00 Kč, tedy 31 % přijaté dotace.
- v roce 2017 organizace uhradila částku ve výši 19 659,00 Kč za sadové úpravy na pozemku ZŠ Prapořiště (DFa č. 2017 1 ze dne 27. 1. 2017 od firmy Zahradnictví Vavřinec Pavel)
- Organizace v roce 2018 uhradila DFA č. 180002 ze dne 15. 1. 2018 ve výši 3 170,00 Kč za opravu tiskárny HP LaserJet 1200, grafickou kartu, ventilátor procesoru; oprava tiskárny stála dle rozpisu faktury 2 120,00 Kč; vzhledem k tomu, že tato tiskárna není evidována na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, byla její pořizovací cena nižší než 3 000,00 Kč, lze konstatovat, že náklady na opravu byly ve srovnání s její hodnotou neadekvátní.

<u>Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků</u>

Ustanovení § 104 – Osobní ochranné pracovní prostředky, pracovní oděvy a obuv, mycí, čisticí a dezinfekční prostředky a ochranné nápoje – zákoníku práce ukládá:

1) Není-li možné rizika odstranit nebo dostatečně omezit prostředky kolektivní ochrany nebo opatřeními v oblasti organizace práce, je zaměstnavatel povinen poskytnout zaměstnancům osobní ochranné pracovní prostředky. Osobní ochranné pracovní prostředky jsou ochranné prostředky, které musí chránit zaměstnance před riziky, nesmí ohrožovat jejich zdraví, nesmí bránit při výkonu práce a musí splňovat požadavky stanovené zvláštním právním předpisem...

4) Zaměstnavatel je povinen udržovat osobní ochranné pracovní prostředky v použivatelném stavu a kontrolovat jejich používání.

5) Osobní ochranné pracovní prostředky, mycí, čisticí a dezinfekční prostředky a ochranné nápoje přísluší zaměstnanci od zaměstnavatele bezplatně podle vlastního seznamu zpracovaného na základě vyhodnocení rizik a konkrétních podmínek práce. Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků nesmí zaměstnavatel nahrazovat finančním plněním.

Nařízení vlády č. 495/2006 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytovaných osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků v ustanovení § 2 písm. a) stanovuje: ***„Ochrannými prostředky pro účely tohoto nařízení nejsou:***
a) běžné pracovní oděvy a obuv, které nejsou určeny k ochraně zdraví zaměstnanců před riziky a které nepodléhají při práci mimořádnému opotřebení nebo znečištění,

Výše uvedené nařízení vlády dále v ustanovení v § 3 odst. 4 ukládá: Způsob, podmínky a dobu používání ochranných prostředků stanoví zaměstnavatel na základě četnosti a závažnosti vyskytujících se rizik, charakteru a druhu práce a pracoviště a s přihlédnutím k vlastnostem těchto ochranných prostředků.

Vnitřní směrnici k poskytování osobních ochranných pracovních prostředků (dále jen OOPP) organizace zpracovanou nemá. Výše nákladů na pořízení OOPP v jednotlivých kontrolovaných letech:

- v roce 2017 4 744,00 Kč
- v roce 2018 256,00 Kč
- v roce 2019 5 498,00 Kč

V roce 2017 bylo pořízeno např.:

- VPD č. 1 ze dne 31. 1. 2017 – **letní zahradní obuv** za 149,00 Kč
- VPD č. 8 ze dne 30. 6. 2017 – **obuv Sprandi** vel 45 za 899,00 Kč
- VPD č. 9 ze dne 31. 7. 2017 – **pracovní obuv** za 1 744,00 Kč – (2 x pracovní obuv Force vel. 45)
- DFA č. FVES174333 ze dne 7. 2. 2017 – **kalhoty** vel 62 za 208,20 Kč, **bunda** 4TEH černá 3XL za 806,10 Kč, **vatovaný kabát** norma XXXL za 441,80 Kč, **mušlový chránič** GS-01-002 za 179,00 Kč

V roce 2019 bylo pořízeno např.:

- VPD č. 9 ze dne 31. 5. 2019 – **polobotka Island** (OBI) za 699,00 Kč, **brýle ochranné** za 479,00 Kč
- DFA č. 190102814 ze dne 30. 5. 2019 celkem za 2 709,00 Kč – **kalhoty** PORTWEST LONDON 42/48 za 929,64 Kč, **kalhoty** pro práci s křovinořezem za 1 019,43 Kč, **luxusní kombinované rukavice** dva páry celkem za 309,03 Kč, **zástěra gumotextilní dlouhá** za 312,54 Kč

Dle ustanovení § 2 výše uvedeného nařízení vlády nelze některé z pořízených oděvů a obuvi (- letní zahradní obuv, bunda 4TECH, polobotka Island, boty Sprandi) považovat za OOPP. Kontrolorka na základě této skutečnosti konstatuje, že některé

z položek účtovaných jako OOPP neměly být osvobozeny od daně z příjmu ze závislé činnosti. Podle § 6 odst. 7 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, se za příjem ze závislé činnosti nepovažuje a předmětem daně není pouze hodnota pracovního oblečení (nepeněžní plnění), je-li určena zaměstnavatelem pro výkon zaměstnání.

Dále bylo zjištěno, že v kontrolovaném období 2017 – 2019 organizace pořídila celkem 8 kusů sluchových štítů, např.:

- DFA č. FVES174333 ze dne 7. 2. 2017 mušlový chránič GS-01-002 za 179,00 Kč
- DFA č. 170107194 od firmy Pracovní obuv oděvy Jan Müller **ze dne 14. 8. 2017** – peltor sluchový štít – **1 kus za 1 031,00 Kč (cena zboží 906,00 Kč, cena dopravy a dobírečného 125,00 Kč)**
- DFA č. 170107360 od firmy Pracovní obuv oděvy Jan Müller **ze dne 17. 8. 2017** – peltor sluchový štít – **1 kus za 1 031,00 Kč (cena zboží 906,00 Kč, cena dopravy a dobírečného 125,00 Kč)**
- DFA č. 170107671 od firmy Pracovní obuv oděvy Jan Müller **ze dne 28. 8. 2017** – peltor sluchový štít – **1 kus za 1 031,00 Kč (cena zboží 906,00 Kč, cena dopravy a dobírečného 125,00 Kč)**
- DFA č. FVT18/000/3/30335 ze dne 9. 7. 2018 – ochranný set – plexi štít se sluchátky Peltor 2 kusy celkem za 2 598,00 Kč
- Paragon ze dne 11. 9. 2019 – ochranná sluchátka Optime III – 2 kusy celkem za 1 378,00 Kč

Kontrolou dokladů bylo zjištěno, že většina pořízených OOPP nesouvisí s hlavním účelem a předmětem činnosti organizace. Dle charakteru a velikosti pořízených OOPP lze konstatovat, že byly poskytnuty pouze jedné osobě.

Doporučení kontrolorky: Zpracovat vnitřní směrnici v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v znění pozdějších předpisů a Nařízením vlády č. 495/2001 Sb., kterou se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků v platném znění, kterou bude stanoven rozsah a bližší podmínky pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků (dále OOPP).

Dále by měla organizace zavést evidenci přidělených OOPP zaměstnancům, aby nedocházelo k opakovaným nákupům OOPP stejného druhu (např. sluchový štít – v srpnu 2017 nakoupeny 3 kusy v celkové hodnotě 3 093,00 Kč).

Poštovné – výdaje v hotovosti

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že náklady organizace na poštovné (- popř. dopravu), balné a dobírečné za nákupy zboží v roce 2018 činily **14 565,00 Kč**.

V mnoha případech jsou **náklady na dopravu a úhradu dobírkou vyšší než cena objednaného zboží**, např.:

- VPD č. 2 ze dne 28. 2. 2018 – úhrada faktury č. 18-0000090 za nářadí (nosič brusných výseků, nosič na úhlovou brusku v hodnotě 101,00 Kč, poštovné + dobírka v hodnotě 127,00 Kč;
- úhrada faktury č. 3180092 ze dne 19. 1. 2018 za zboží: Redukce CS-RJ11 v hodnotě 120,00 Kč, poštovné + balné v hodnotě 130,00 Kč;
- VPD č. 3 ze dne 31. 3. 2018 – úhrada faktury č. 8218031636 ze dne 29. 3. 2018 – za závěsný držák na papírové utěrky v hodnotě 89,00 Kč, poštovné činilo 130,00 Kč;
- VPD č. 6 ze dne 30. 6. 2018 – úhrada faktury č. 1118104369 ze dne 8. 6. 2018 za 3 ks baterií za celkovou cenu 57,00 Kč, cena poštovného 135,00 Kč;
- VPD č. 17 ze dne 30. 9. 2019 byly uhrazeny dvě faktury za stejný druh zboží:
  - faktura č. 1191303157 ze dne **13. 9. 2019** za Bit Torx TX30 nástavec šroubovací 5 kusů (7,70 za kus), cena zboží celkem 47,00 Kč a cena poštovného 140,00 Kč
  - faktura č. 192323 ze dne **16. 9. 2019** za NAREX Bit H4 Inbus SUPERLOCK ORANGE – 2 kusy za 30,00 Kč, cena poštovného 128,00 Kč

Podobných případů se v roce 2018 vyskytuje celá řada.

Pokladní dokladem č. 1 ze dne 31. 1. 2018 jsou v krátkém časovém období proplaceny dvě faktury od stejné firmy – BRALO CZ s.r.o.:

- FA č. 18100087 ze dne **8. 1. 2018** – název zboží: kleště na nýty BM-45 – 1 kus, cena 417,00 Kč, cena dopravného a dobírky 121 Kč
- Fa č. 18100262 ze dne **15. 1. 2018** – název zboží: kleště na nýty BM-92 – 1 kus, cena 2 299,00 Kč, cena dopravného a dobírky 121 Kč

Pokladním dokladem č. 2 ze dne 28. 2. 2018 jsou v krátkém časovém období proplaceny dvě faktury od stejné firmy - PROFES GROUP s. r. o.:

- FA č. 1810002079 ze dne **2. 2. 2018** – název zboží: AU 93 ruční ořezávačka hran – 1 kus, náhradní nože k AU 93 – 2 kusy, cena zboží celkem 1 100,00 Kč + dopravné a manipulace 99,00 Kč
- FA č. 1810002924 ze dne **15. 2. 2018** – název zboží: AU 93 ruční ořezávačka hran – 3 kusy – cena celkem 1 560,00 Kč + dopravné a manipulace 99,00 Kč

Pokladním dokladem č. 9 ze dne 31. 8. 2018 jsou v krátkém časovém období proplaceny dvě faktury od stejné firmy – Tomáš Hradil:

- FA č. 2018380 ze dne **13. 8. 2018** – název zboží: Nákupní koš 3 ks
- FA č. 2018407 ze dne **29. 8. 2018** – název zboží: Nákupní koš 3 ks

Pokladní dokladem č. 4. ze dne 30. 4. 2018 jsou v krátkém časové období proplaceny 3 faktury za stejný druh zboží – „diamantová korunka“:

- Fa č. 180100542 ze dne **3. 4. 2018** – Makita dia korunka 8 mm – 3 ks za 1 200,00 Kč, poštovné 119,00 Kč

- FA č. 71800030 ze dne **6. 4. 2018** – vrtací korunka diamantová 8 mm – 3 ks za 1 957,00 Kč; doprava 139,00 Kč
- FA č. 18010969 ze dne **16. 4. 2018** – diamantová korunka 6 mm - 1 ks za 395,00 Kč; doprava + dobírka 148,00 Kč

Podobných případů se v roce 2018 vyskytuje celá řada. V roce 2019 se tento problém vyskytuje také, např.:

Pokladní dokladem č. 4. ze dne 28. 2. 2019 jsou během jednoho měsíce proplaceny **4 faktury od jedné firmy, a sice czc.cz**,

- FA č. 1118679107 ze dne **3. 2. 2019** na částku 1 126,00 (nabíječky, kabely), poštovné 130,00 Kč
- FA č. 1118693061 ze dne **8. 2. 2019** na částku 1 278,00 Kč, poštovné činilo 130,00 Kč (paměťová karta, flash disk)
- FA č. 1118712317 ze dne **17. 2. 2019** na částku 856,00 Kč (kabely), poštovné činilo 130,00 Kč
- FA č. 1118714851 ze dne **18. 2. 2019** na částku 1 287,00 Kč (prodlužovací kabely), poštovné činilo 130,00 Kč

Pokladní dokladem č. 5. ze dne 31. 3. 2019 jsou během jednoho měsíce proplaceny **další faktury opět od výše uvedené firmy czc.cz**:

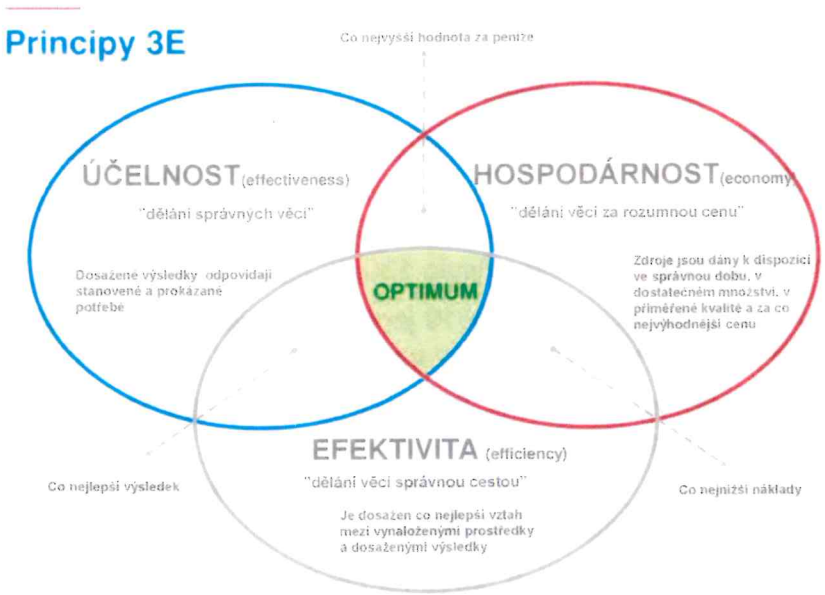
- FA č. 1118772857 ze dne **16. 3. 2019** na částku 1 295,00 Kč (fixní držák na LCD), poštovné činilo 130,00 Kč
- FA č. 1118792632 ze dne **26. 3. 2019** na částku 2 708,00 Kč (2 x nabíječka, PowerBank, kabel), poštovné 130,00 Kč
- FA č. 1118758010 ze dne **10. 3. 2019** na částku 3 915,00 Kč (50 ks CDR, 100 ks DVD-R, přenosná zvuková karta), poštovné 130,00 Kč
- FA č. 1118763630 ze dne **12. 3. 2019** na částku 1 865,00 Kč (2 x nabíječka, kabely), poštovné 130,00 Kč

Pokladní dokladem č. 5. ze dne 31. 3. 2019 je během jednoho měsíce proplaceno celkem **6 faktur od firmy Alza.cz**, celkem bylo na základě těchto faktur zakoupeno **11 kusů stejného zboží – čelovek**, **náklady na jejich dopravu činily celkem 1 008,00 Kč:**

- FA č. 2191280486 ze dne **2. 3. 2019 - 1 x Čelovka Petzl Artic** celkem s dopravou ve výši 168,00 Kč za 1 767,00 Kč
- FA č. 2191424697 ze dne **10. 3. 2019 – 1 x Čelovka Petzl Artic** celkem s dopravou ve výši 168,00 Kč za 1 767,00 Kč
- FA č. 2191452346 ze dne **11. 3. 2019 - 1 x Čelovka Petzl Artic** celkem s dopravou ve výši 168,00 Kč za 1 767,00 Kč
- FA č. 2191458088 ze dne **11. 3. 2019 - 1 x Čelovka Petzl Artic** celkem s dopravou ve výši 168,00 Kč za 1 767,00 Kč

- FA č. 2191476289 ze dne **12. 3. 2019 - 1 x Čelovka Petzl Artic** celkem s dopravou ve výši 168,00 Kč za 1 767,00 Kč
- FA č. 2191696391 ze dne **24. 3. 2019 – 6 x Čelovka Petzl Artic** celkem s dopravou ve výši 168,00 Kč za 9 762,00 Kč

Doporučení kontrolora: ***Posoudit hospodárnost, efektivnost a účelnost vynakládání veřejných finančních prostředků ve vztahu k hlavnímu účelu a předmětu činnosti zřizované organizace v souladu se základními principy 3E.***



4. Vnitřní kontrolní systém

4.1 Vnitřní směrnice organizace a jejich dodržování

Organizační řád ke kontrole předložen nebyl. Zřizovací listina příspěvkové organizace v Čl. IV odst. 2 uvádí: „Ředitel vydává organizační řád, který předkládá radě města ke schválení. Zde bude uveden zástupce statutárního orgánu, který při jednání za příspěvkovou organizaci předloží zplnomocnění k jednání.

Organizace nemá zpracovány ani další potřebné směrnice, které by upravovaly:

- evidenci majetku
- inventarizaci
- vedení pokladny a pokladních dokladů
- poskytování ochranných osobních pracovních pomůcek
- vnitřní kontrolní systém

Ke kontrole byly předloženy pouze tři směrnice týkající se hospodaření organizace, a sice:

- Vnitřní směrnice pro oběh účetních dokladů účinná od 1. 1. 2007,
- Směrnice ke stanovení výše školného účinná od 1. 9. 2015
- „FKSP zásady" platná ode dne 1. 1. 2019

Výše uvedené směrnice byly ke kontrole předloženy pouze v elektronické podobě, ve strojově upravitelném formátu, bez podpisu ředitele a bez podpisů zaměstnanců, kterými by bylo stvrzeno seznámení se s těmito vnitřními předpisy.

Vnitřní směrnice pro oběh účetních dokladů není zpracována v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona č. 561/1993 Sb., o účetnictví, v platném znění a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, jelikož čl. 4 směrnice uvádí: „Za organizaci podepisuje pouze ředitel."

Vnitřní směrnice „FKSP zásady" jasně nestanovuje přesné částky čerpání fondu na stravování, rekreaci a limit čerpání na společné posezení. Směrnicí dále není přesně specifikován okruh dalších osob, které na čerpání fondu mají nárok.

4.2 Vnitřní kontrolní systém

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě vymezuje uspořádání a rozsah finanční kontroly vykonávané mezi orgány veřejné správy, tj. i příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je územní samosprávný celek. Tento zákon a jeho prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb., stanovují předmět, hlavní cíle a zásady finanční kontroly.

Ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., ukládá:

Povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců

(1) Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který:

a) vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy,

b) je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy,

c) zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

(2) Ke splnění povinností podle odstavce 1 vedoucí orgánu veřejné správy vymezí v souladu s § 5 postavení a působnost organizačních složek státu, které nejsou účetními jednotkami podle zvláštního právního předpisu, organizačních složek územních samosprávných celků, organizačních útvarů, vedoucích a ostatních zaměstnanců tak, aby zajistil fungování řídící kontroly a interního auditu. K tomu zejména:

a) stanoví rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců při nakládání s veřejnými prostředky, včetně úplného a přesného vymezení povinností ve vztahu k jimi plněným úkolům,

b) zajistí oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek,
c) zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace,
d) přijme veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků,
e) zajistí hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v odstavci 1,
f) sleduje a zajišťuje plnění rozhodujících úkolů orgánu veřejné správy k dosažení schválených záměrů a cílů.

V § 26 a následujících zákona č. 320/2001 je stanoven systém řídící kontroly, která zajišťuje:

Předběžnou kontrolu (§26)

(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací
a) vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověření k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací,
b) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu,
c) vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

(2) Sloučení funkcí podle odstavce 1 je nepřípustné, není-li dále stanoveno jinak.

(3) Sloučení funkcí podle odstavce 1 písm. b) a c) je možné v případech, kdy je to odůvodněno malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména v návaznosti na povahu činnosti orgánu veřejné správy, stanovené úkoly, stupeň obtížnosti finančního řízení, strukturu a počet zaměstnanců.

(4) Pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. a).

(5) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 písm. b) a c), že operace byla provedena bez předběžné kontroly, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy. Ten je povinen přijmout opatření k prověření této nekontrolované operace a opatření k zabezpečení řádného výkonu předběžné kontroly.

(6) U dobrovolného svazku obcí mohou předběžnou řídicí kontrolu vykonávat i jiné fyzické osoby než zaměstnanci dobrovolného svazku obcí.

(7) U obcí, krajů, hlavního města Prahy, městských částí hlavního města Prahy, městských obvodů a částí statutárního města může být příkazcem operace člen zastupitelstva.

(8) U orgánu veřejné správy, který nemá víc než 5 zaměstnanců, může být hlavním účetním nebo správcem rozpočtu jiná fyzická osoba než zaměstnanec orgánu veřejné správy.

Průběžnou a následnou kontrolu (§ 27)

(1) Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou a následnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu

pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

(2) Pro zaměření průběžné a následné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 3 a 4 a pro její výkon se uplatní zejména kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm. b) až d).

(3) Zjistí-li osoby uvedené v odstavci 1 při výkonu průběžné a následné kontroly, že s veřejnými prostředky je nakládáno nehospodárně, neefektivně a neúčelně nebo v rozporu s právními předpisy, oznámí své zjištění písemně vedoucímu orgánu veřejné správy, který je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných nedostatků a opatření k zabezpečení řádného výkonu této kontroly.

Vnitřní předpis k finanční kontrole uvnitř organizace ke kontrole předložen nebyl.

Po provedení kontroly účetních dokladů za období let 2017 – 2019 je nutno konstatovat, že vnitřní kontrolní systém není v organizaci nastaven. Veškeré hospodářské operace jsou prováděny jednou osobou, ředitelem organizace. Předložené účetní doklady nejsou podepisovány osobami tak, jak ukládá § 26 až 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

C) SHRNUTÍ VÝSLEDKU KONTROLY

Kontrolou byly zjištěny následující nedostatky:

1. Vyřazování drobného dlouhodobého majetku bylo provedeno na základě účetních dokladů bez podpisů odpovědných osob a bez likvidačních protokolů, na kterých by byl učiněn záznam o fyzické likvidaci majetku a bez souhlasu zřizovatele. str. 4 - 6

2. Při inventarizaci majetku a závazků nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona o účetnictví a vyhláškou o inventarizaci majetku a závazků. str. 7 - 9

3. Úhrada závazků vůči zaměstnancům a dalším institucím byla provedena před vznikem právního nároku. str. 9 - 10

4. V letech 2017 a 2018 byly nesprávným účtováním o přijaté dotaci MŠMT zkresleny hospodářské výsledky. str. 10 - 12

5. Neprůkaznost účetních dokladů str. 12 - 14

6. Porušení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění str. 14

7. Neprůkazné vedení pokladny, pokladních dokladů str. 15 - 18

8. Nedostatky při čerpání FKSP str. 19 - 21

9. Nedostatky při likvidaci pokut a penále str. 22 - 24

10. Nehospodárné vynakládání veřejných finančních prostředků str. 24 - 35

11. Nedostatečně zpracované vnitřní směrnice str. 32 - 33

12. Vnitřní kontrolní systém nebyl nastaven v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě str. 33 -35

D) ZÁVĚR

Kontrola byla ukončena dne 19. 6.2020 seznámením organizace se závěry protokolu.

Ve Kdyni dne 19. 6. 2020

Za kontrolu:

Eva Veseláková, DiS. .....

MĚSTO KDYNĚ
IČO: 00253464
DIČ: CZ00253464
Náměstí 1, 345 06 Kdyně
④

Poučení

V souladu § 13 odst. 1 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole může kontrolovaný subjekt podat proti obsahu kontrolního zjištění uvedeného v protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky k vedoucímu kontrolní skupiny ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší.

Námitky se podávají kontrolnímu orgánu, a to pouze písemně, což zahrnuje též elektronickou formu. Námitky musí být konkrétní a zdůvodněné, což znamená, že z nich musí být patrné, v čem jsou shledány nedostatky kontrolních zjištění a proč. Pouze zdůvodněné námitky je možné posoudit, z čehož plyne, že není dostačující obecně bez zdůvodnění vyjádřit nesouhlas s obsahem protokolu o kontrole či určitým kontrolním zjištěním. Námitky, z nichž není zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, nebo námitky, u nichž chybí odůvodnění, budou zamítnuty jako nedůvodné. Stejně tak budou zamítnuty námitky podané opožděně nebo neoprávněnou osobou.

Dále může kontrolovaný subjekt podat k obsahu kontrolního zjištění uvedeného v protokolu o kontrole vysvětlení. Vysvětlením se pro tyto účely rozumí objasnění určitého konání, které je v kontrolním protokolu kritizováno.

S obsahem protokolu byl seznámen Mgr. Jan Dobiáš, ředitel příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Prapořiště a zároveň byl poučen o právu podat námitky a vysvětlení na adresu zřizovatele, ve lhůtě patnácti dnů ode dne seznámení se s Protokolem č. j. MeKd/2020/1954.

Organizace je povinna písemně informovat kontrolní orgán o přijetí opatření k odstranění nedostatků a o jejich splnění v termínu **do 31. 1. 2021.**

Mgr. Jan Dobiáš potvrzuje, že mu byl současně předán výtisk č. 1 protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly.

Ve Kdyni dne 19. 6. 2020

.....

Mgr. Jan Dobiáš
ředitel příspěvkové organizace

Protokol o kontrole hospodaření organizace byl vyhotoven v počtu 3 výtisků.

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 – Základní škola a mateřská škola Prapořiště, příspěvková organizace
Výtisk č. 2 – Město Kdyně, starosta města
Výtisk č. 3 – MěÚ Kdyně, finanční odbor

2017	Materiál všeobecný		501/200
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
31/01/2017 PKV1- 1	1 lopata	398,00	
31/01/2017 PKV1- 1	metla venk., polštář	759,00	
31/01/2017 PKV1	koště, smeták, sekáč	476,00	
31/01/2017 PKV1- 1	polštáře	240,00	
31/01/2017 PKV1	hrablo, košt	566,00	
31/01/2017 PKV1- 1	Materiál všeobecný - fotodárky	441,00	
31/01/2017 PKV1- 1	zářivky, žárovky	2036,00	
31/01/2017 PKV1	omyv. váleček	292,00	
03/02/2017 PF01- 18 PFA17/018	papírnictví materiál	956,00	
14/02/2017 PF01- 24 PF17/024	hrnce, mísy, čist.prostředky	2443,00	
28/02/2017 PKV1- 2	Koš + pytle na odpad	850,00	
28/02/2017 PKV1- 2	kleště,vodováha, materiál	2346,00	
28/02/2017 PKV1- 2	Materiál všeobecný	24,00	
28/02/2017 PKV1- 2	kanystr,otvírák,košík	406,00	
28/02/2017 PKV1- 2	Materiál všeobecný	82,00	
28/02/2017 PKV1- 2	odměrka	44,00	
28/02/2017 PKV1- 2	Materiál všeobecný	196,00	
28/02/2017 PKV1- 2	pokoj.teploměr,hodiny nástěnné,materiál	494,00	
28/02/2017 PKV1- 2	kanystr	119,00	
28/02/2017 PKV1- 2	polštář 5ks	400,00	
28/02/2017 PKV1- 2	plast.mísa,kartáč,osvěž.vzduchu	357,00	
28/02/2017 PKV1- 2	prodluž.,smeták,koště, mop,lopatky	1165,00	
28/02/2017 PKV1- 2	kanystr	300,00	
28/02/2017 PKV1- 2	pracovní rukavice	180,00	
28/02/2017 PKV1- 2	polštáře, brusné papíry,smetáčky,mater.	1538,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný natural	168,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný sedák,prostírání	748,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný nádobí, ručníky	1199,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný kanystr, šroubovák	913,00	

31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný kleště,sekáče,klíče	2669,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný rukavice	45,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný klíč ke skříň.rozvad.	419,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný	295,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný nabíječka mobil	247,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný kanystr, nářadí	1249,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný klíče,šroubováky	2101,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný utěrky	580,00	
31/03/2017 PKV1- 3	nářadí, prodluž, lepidla, pilky	2421,00	
31/03/2017 PKV1- 3	roh. lista, pilník	448,00	
31/03/2017 PKV1- 3	šroubovák, vrutzap.hlavy	554,00	
31/03/2017 PKV1- 3	Materiál všeobecný pohlednice	472,00	
31/03/2017 PKV1- 3	plašič kun a hlodavců,baterie	2064,00	?
30/04/2017 PKV1- 4	zářivkový kompakt Tornado	1287,00	
30/04/2017 PKV1- 4	postřik Agro kuprikol	271,00	
30/04/2017 PKV1- 4	štěpařský tmel	802,00	
30/04/2017 PKV1- 4	nabíječka Nokia	366,00	?
30/04/2017 PKV1- 4	OBI - kolečko	1066,00	
30/04/2017 PKV1- 4	konve, vědra, barvy, kanystr	1366,00	
30/04/2017 PKV1- 4	stromový balzám	214,00	
30/04/2017 PKV1- 4	vosk štěpařský	384,00	
30/04/2017 PKV1- 4	lupa čtenářská	534,00	
30/04/2017 PKV1- 4	plastové boxy 18 ks	1956,00	
30/04/2017 PKV1- 4	folie, lišty, značkovače, materiál	2488,00	
30/04/2017 PKV1- 4	balzám stromový	342,00	
30/04/2017 PKV1- 4	vědro, lopatka	336,00	
30/04/2017 PKV1- 4	substrát, květináč, materiál	1005,00	
30/04/2017 PKV1- 4	květiny, sada Profi	1743,00	
02/05/2017 PF01- 5	papírnictví materiál	1075,00	
21/05/2017 PF01- 80	jar	1,00	
22/05/2017 PF01- 82 PFA17/082	poháry, medaile	1646,00	

31/05/2017 PKV1- 6	Materiál všeobecný - obinadla	232,00	
31/05/2017 PKV1- 6	Materiál všeobecný - obinadla	332,00	
20/06/2017 PF01- 107 PF17/107	hrnce, mísy, čist.prostředky	1687,00	
30/06/2017 PF01- 118 PFA17/118	papírnictví materiál	1110,00	
30/06/2017 PKV1- 8	Materiál všeobecný	177,00	
30/06/2017 PKV1- 8	matice,podložky	117,00	
30/06/2017 PKV1- 8	Materiál všeobecný	282,00	
01/07/2017 PF01- 121 PFA17/121	magnety	303,00	
02/08/2017 PF01- 131 PFA 17/0131	magnety	605,00	
14/08/2017 PF01- 134 PFA17/134	ext.rámeček na HDD, USB, kabel	616,00	
30/08/2017 PF01- 139 PFA17/139	magnety	514,00	
31/08/2017 PKV1- 10	plast. miska	232,00	
31/08/2017 PKV1- 10	ubrusovina, ručník	904,00	
31/08/2017 PKV1- 10	toaletní papír	349,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný - klíče	110,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný - sušák, gladegel	414,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný- zámek, pilník, řetěz	1142,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný vrtáky, dráty, kotouč	2413,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný- matice, štrouby	20,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný - kanystr, natural	261,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný - hřebíky, úhelník	2046,00	
31/08/2017 PKV1- 10	přepěť.ochrana, vruty, kotouče	2757,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný - výstraž.páska	474,00	
31/08/2017 PKV1- 10	Materiál všeobecný - telef. kabel	735,00	
31/08/2017 PKV1- 10	eternal revital	2003,00	?
04/09/2017 PF01- 141 PF17/141	toner	2338,00	
29/09/2017 PF01- 172 PFA17/172	zažehl.korálky, popisovače, balíčky čerti	3365,00	
30/09/2017 PKV1- 11	prodlužov.spojky, vytahovák hřeb., tyče	1432,00	
30/09/2017 PKV1- 11	nářadí, kolíky, lišty, prodluž.spojky	3231,00	
30/09/2017 PKV1- 11	Materiál všeobecný	1188,00	
30/09/2017 PKV1- 11	polička	234,00	

30/09/2017 PKV1- 11	barvy, štětce	962,00	
30/09/2017 PKV1- 11	důlkovač, sada průbojníků	616,00	
30/09/2017 PKV1- 11	barvy	685,00	
30/09/2017 PKV1- 11	kancel. potřeby	1412,00	
30/09/2017 PKV1- 11	pohledy	40,00	
30/09/2017 PKV1- 11	dozy	194,00	
30/09/2017 PKV1- 11	chemopren	79,00	
30/09/2017 PKV1- 11	stropnice, stříkpistolem štětec	2783,00	
30/09/2017 PKV1- 11	věšíky, skoby	745,00	
05/10/2017 PF01- 184 PFA17/184	balíčky Andělíček	750,00	
10/10/2017 PF01- 177 PFA 17/177	ubrusy	1678,00	
13/10/2017 PF01- 193 PFA17/193	papírnictví materiál	16628,00	*? chybí dodací list*
31/10/2017 PF01- 226 PFA 17/226	klíč do rozvaděče	578,23	
01/11/2017 PF01- 199 PFA17/199	návleky na boty	683,00	*viz 23/11/2017*
08/11/2017 PF01- 224 PFA 17/224	materiál - korek na nástěnky	14760,00	*?*
14/11/2017 PF01- 189 PFA17/189	kulatý ubrus	465,00	
23/11/2017 PF01- 211 PFA17/211	návleky na boty	3781,00	*viz 1/11/2017*
24/11/2017 PF01- 209 PFA17/209	dřevěná palička k bubínku	201,00	
05/12/2017 PF01- 220 PF17/220	čist. prostředky	1322,00	
11/12/2017 PF01- 227 PFA 17/227	háčky	276,00	
15/12/2017 PF01- 228 PFA 17/228	spotřební mat.	429,07	
15/12/2017 PF01- 232 PF17/232	dom. potřeby	896,00	
celkem		**132168,30**	

2017	Knihy a učební pomůcky	501/300	
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
30/01/2017 PF01- 12 PFA 17/012	knížky	258,00	
05/04/2017 PF01- 51 PF17/051	knihy	1897,00	
05/04/2017 PF01- 53 PF17/053	knihy	814,00	
27/04/2017 PF01- 65 PFA17/065	kniha Monster High	159,00	
30/04/2017 PKV1- 4	CD Sebastian Hvězdy	348,00	
29/08/2017 PF01- 143 PF17/143	učebnice, pomůcky 1.ročník	1222,00	
29/08/2017 PF01- 143 PF17/143	učebnice, pomůcky 1.ročník	2000,00	
29/08/2017 PF01- 144 PF17/144	učebnice, pomůcky 2.ročník	319,00	
29/08/2017 PF01- 144 PF17/144	učebnice, pomůcky 2.ročník	300,00	
29/08/2017 PF01- 145 PF17/145	učebnice, pomůcky 3.ročník	401,00	
29/08/2017 PF01- 145 PF17/145	učebnice, pomůcky 3.ročník	800,00	
29/08/2017 PF01- 146 PF17/146	učebnice, pomůcky 4.ročník	385,00	
29/08/2017 PF01- 146 PF17/146	učebnice, pomůcky 4.ročník	800,00	
29/08/2017 PF01- 147 PF17/147	učebnice, pomůcky 5.ročník	470,00	
29/08/2017 PF01- 147 PF17/147	učebnice, pomůcky 5.ročník	2000,00	
29/08/2017 PF01- 148	sešitz	828,00	
29/08/2017 PF01- 149 PF17/149	knihy, uč. pomůcky	998,00	
12/09/2017 PF01- 155 PF17/155	učební pomůcky	368,00	
19/09/2017 PF01- 158 PF17/158	textilní tabule 2 ks	1335,00	
22/09/2017 PF01- 169 PF17/169	desková hra "Vzhůru do provozu!"	588,00	
25/09/2017 PF01- 170 PF17/170	korkové tabule, textilní tabule	4425,00	
26/09/2017 PF01- 171 PF17/171	Pracovní sešity pro MŠ	1898,00	
26/09/2017 PF01- 171 PF17/171	Pracovní sešity pro MŠ	1000,00	
30/09/2017 PKV1- 11	knihy, učební pomůcky	274,00	
30/09/2017 PKV1- 11	Společenské deskové hry	1621,00	
30/09/2017 PKV1- 11	mikado, terč	125,00	
01/10/2017 PF01- 182 PF17/182	Matýskova matematika PS 5.ročník	195,00	
03/10/2017 PF01- 231	Knihy a učební pomůcky - mini stolní bow ling	235,00	
01/10/2017 XX - 23 oprava PF17/14 4	učebnice 2.ročník		-300

01/10/2017 XX - 23 oprava PF17/144	učebnice 2.ročník	300,00	
11/10/2017 PF01- 180 PF17/180	tabule 1 ks	3695,00	
11/10/2017 PF01- 181 PF17/181	tabule 1 ks sleva k faktuře		-1478
23/10/2017 PF01- 235 PF17/235	Hravá slohová výchova 3 - 2 ks	138,00	
24/10/2017 PF01- 187 PF17/187	keramická přenosná tabule 1 ks	2950,00	
celkem		33146,00	

2017	DHM do 3 000 Kč		501/800
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
11/01/2017 PF01- 2 PFA 17/002	sedací vak BAK zel/oranž 6 ks po 1.790,78 Kč	10 744,70	
11/01/2017 PF01- 2 PFA 17/002	stohovací židle 12C13 12 ks po 649,55 Kč	7 794,60	
11/01/2017 PF01- 2 PFA 17/002	psací stůl URAN 1 ks	2 691,50	
11/01/2017 PF01- 2 PFA 17/002	stůl Optimal jednací 2 ks po 2.712,60 Kč	5 425,20	
11/01/2017 PF01- 2 PFA 17/002	zrcadlo s poličkou 1 ks	854,1	
11/01/2017 PF01- 2 PFA 17/002	věšák 1 ks	1 227,80	
11/01/2017 PF01- 3 PFA 17/003	zelená židle Askona 12 ks po 611,09 Kč	7 333,08	
11/01/2017 PF01- 3 PFA 17/003	stůl výtvarka 5 ks po 2.670,82 Kč	13 354,10	
11/01/2017 PF01- 36 PFA 17/036	nástěnka 1 ks	850,00	
11/01/2017 PF01- 36 PFA 17/036	židle 8 CP černá 2 ks po 1315,- Kč	2 630,00	
31/01/2017 PKV1- 1	radiomag.SPT 1600 s CD/MP/USB Sencor 2 ks	2 087,00	*viz 03/2017*
28/02/2017 PKV1	benzinový vyžínač	2 749,00	
28/02/2017 PKV1- 2 Int.Mall	Fiskars sekera štípací	1 279,00	
28/02/2017 PKV1- 2 Int.Mall	Fiskars palice XLí	1 075,00	
28/02/2017 PKV1- 2 Int.Mall	vidle, lopata, rýč	694,00	
31/03/2017 PKV1- 3	radiomagnetofon Sencor 2 ks	2 029,00	*viz 01/2017*
31/03/2017 PKV1- 3	bruska excentrická Maktec	1 508,00	*bruska - viz 01/2018*
27/04/2017 PF01- 64 PFA 17/064	půdní vrták 2 ks	3 766,00	
30/04/2017 PKV1- 4	polohovací modelářský svěrák Stanley	742,00	
30/04/2017 PKV1- 4	kompresor Black+Decker	1 890,00	*30/04/2018 PKV1- 4*
13/06/2017 PF01- 120 PFA 17/120	udusávač země a betonu	2 044,80	
23/08/2017 PF01- 137 PFA17/137	skříňka bílá 6 ks	4 500,00	
23/08/2017 PF01- 137 PFA17/137	deska na věšáky	950,00	
28/08/2017 PF01- 138 PFA17/138	stohovat. židle 12 ks po 1072,25 Kč	12 867,00	
28/08/2017 PF01- 138 PFA17/138	stůl obdélníkový 120x80 cm 2 ks po 2554,50 Kč	5 109,00	
31/08/2017 PKV1	řezač svorníků	828,00	
31/08/2017 PKV1- 10	pila přímočará	1 999,00	*pily - r. 2018 i 2019*
31/08/2017 PKV1- 10	úhlov bruska	1 399,00	*viz - 03/2017, 01/2018*
31/08/2017 PKV1- 10	Prac.oděvy - peltor sluch.štít	1 031,00	*opakovaný nákup*

31/08/2017 PKV1- 10	plastová popelnice	1 369,00	
31/08/2017 PKV1- 10	peltor sluch.štít	1 031,00	*opakovaný nákup*
31/08/2017 PKV1- 10	peltor sluch.štít	1 031,00	*opakovaný nákup*
31/08/2017 PKV1- 10	kotoučová pila Stanley	2 818,00	*pily - r. 2018 i 2019*
31/08/2017 PKV1- 10	zálož.zdroj UPS CyberPow er Utility UPS	3 102,00	
celkem		**110 802,88**	

2018	Materiál všeobecný		501/200
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
06/01/2018 PF01- 28 PFA 18/028	řezné kotouče	912,00	
08/01/2018 PF01- 6 PFA18/006	klínky100 ks	1464,00	
10/01/2018 PF01- 30 PFA18/030	pil. list	3193,00	
18/01/2018 PF01- 12 PFA18/012	toner	4920,00	
31/01/2018 PKV1- 1	OSCOM - BOSH vodící lišty	1835,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Pematex - nýty	355,00	
31/01/2018 PKV1- 1	květiny	1000,00	
31/01/2018 PKV1- 1	OBI - materiál	6898,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Benzina - rukavice	110,00	
31/01/2018 PKV1- 1	IMPORT PC - procesor	579,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Bradlo - kleště na nýty	538,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Kondor - držák nástavce 60 s ppojistkou	799,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Alza - audiokabel	314,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Martinec - adsptér na bity	627,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Bradlo - kleště na nýty	2420,00	
31/01/2018 PKV1- 1	OBI - latě	97,00	
31/01/2018 PKV1- 1	chovatelské potřeby	355,00	
31/01/2018 PKV1- 1	OBI spárovka smrk	659,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Eoshop - lepicí páska	862,00	
31/01/2018 PKV1- 1 c)	mopy, euroboxy, ost.	3713,00	
31/01/2018 PKV1- 1	TESCO - somat, nářadí, ost.	1679,00	
31/01/2018 PKV1- 1	NAKO - BOSCH sada magn.stopk.hlavic	659,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Svářečky obchod - vrtáky	503,00	
31/01/2018 PKV1- 1	eko Grado - kartáč na koberce	722,00	
31/01/2018 PKV1- 1	LIDL - tavná pistole	587,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Chmelař - somat,vanish, sáčky, finish	1581,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Malechas - čistič koupelny	416,00	
31/01/2018 PKV1- 1	EMICO - sponky do sponkovačky	1378,00	
31/01/2018 PKV1- 1	OBI - lepící pistole, sponkovačka	891,00	

31/01/2018 PKV1- 1 b)	OBI -mop, lepidlo, spárovka	3143,00	
31/01/2018 PKV1- 1	OBI - euroboxy 5 ks	1159,00	
31/01/2018 PKV1- 1	Tesco - ariel, pinzety	463,00	
31/01/2018 PKV1- 1	zadělávací mísy	679,00	*na krmení pro kočky*
31/01/2018 PKV1- 1	Online shop - stolní telefon Alcatel	490,00	
31/01/2018 PKV1- 1	VOK - kotouče	933,00	
28/02/2018 PKV1- 2	toaletní papír	230,00	
28/02/2018 PKV1- 2	přelepka bílá	404,00	
28/02/2018 PKV1- 2	lišty,plotovky,provaz, nůž	1643,00	
28/02/2018 PKV1- 2	lamino	391,00	
28/02/2018 PKV1- 2	nářadí	6708,00	
28/02/2018 PKV1- 2	kontakt plus	198,00	
28/02/2018 PKV1- 2	dvojbox, nože,organizéry, konzole	5305,00	
28/02/2018 PKV1- 2	lepidlo	170,00	
28/02/2018 PKV1- 2	Atel servis - redukce	250,00	
28/02/2018 PKV1- 2	vruty, konzole	2841,00	
28/02/2018 PKV1- 2	Materiál všeobecný	1581,00	
28/02/2018 PKV1- 2	BOSH - adaptér pro pily, svěrky	2738,00	
28/02/2018 PKV1- 2	nosič brusných výseků, nosič na brusku	228,00	
28/02/2018 PKV1- 2	Materiál všeobecný lepidlo	342,00	
28/02/2018 PKV1- 2	brusný papír	793,00	
28/02/2018 PKV1- 2	bakrylex	720,00	
28/02/2018 PKV1- 2	ruční ořezávačka hran	1209,00	*28/02/2018 PKV1- 2*
28/02/2018 PKV1- 2	konzole	471,00	
28/02/2018 PKV1- 2	kontaktní lepidlo	816,00	
28/02/2018 PKV1- 2	ruční ořezávačka hran	1659,00	*28/02/2018 PKV1- 2*
28/02/2018 PKV1- 2	listy pro pilu, organizery,šrouby	3564,00	
28/02/2018 PKV1- 2	konzole, latě, lišty, spárovky	4886,00	
28/02/2018 PKV1- 2	vruty	317,00	
28/02/2018 PKV1- 2	popisovače	664,00	
28/02/2018 PKV1- 2	podlahová hubice k vysavači	488,00	

28/02/2018 PKV1- 2	vratidla na závitníky	872,00	
28/02/2018 PKV1- 2	konzole	691,00	
27/03/2018 PF01- 56 PF18/056	čist. prostředky	2973,00	
31/03/2018 PKV1- 3	čistič do myčky	130,00	
31/03/2018 PKV1- 3	konzole, organizer, řezačka	4844,00	
31/03/2018 PKV1- 3	prkna, spárovky	2340,00	
31/03/2018 PKV1- 3	rozprašovač	53,00	
31/03/2018 PKV1- 3	Alza . kabely, baterie	1255,00	
31/03/2018 PKV1- 3	stuhy	42,00	
31/03/2018 PKV1- 3	houba	70,00	
31/03/2018 PKV1- 3	EURO Enterprise - reflexní pásky	473,00	
31/03/2018 PKV1- 3	sáčky, hubice, hadice k vysavači	1913,00	
31/03/2018 PKV1- 3	benz.čistič, eternal	645,00	
31/03/2018 PKV1- 3	vrtací korunky	1395,00	
31/03/2018 PKV1- 3	závěs.držák na utěrky papír.	219,00	
01/04/2018 PF01- 70 PFA18/070	vratidlo	325,00	
30/04/2018 PKV1- 4	doplnění lékárny	411,00	
30/04/2018 PKV1- 4	šrouby, háčky	82,00	
30/04/2018 PKV1- 4	háčky	40,00	
30/04/2018 PKV1- 4	škopky, háčky	560,00	
30/04/2018 PKV1- 4	sáčky, drátěnky, bal.papír	89,00	
30/04/2018 PKV1- 4	materiál	229,00	
30/04/2018 PKV1- 4	šrouby, matice	11,00	
30/04/2018 PKV1- 4	prkna, plotovky	1375,00	
30/04/2018 PKV1- 4	lazurit	498,00	
30/04/2018 PKV1- 4 b)	ALZA - CD,DVD, adaptér ..	2117,07	
30/04/2018 PKV1- 4	Materiál drobný	8729,00	
30/04/2018 PKV1- 4	lazurol,vrátky, doraz	3252,00	
30/04/2018 PKV1- 4	barvy, laky	1128,00	
30/04/2018 PKV1- 4	diamant. korunka	543,00	
30/04/2018 PKV1- 4	vrtací korunky	2096,00	

30/04/2018 PKV1- 4	matice	863,00	
30/04/2018 PKV1- 4	držák kuch. utěrky	387,00	
30/04/2018 PKV1- 4	úchyt na papír.kuch. ručníky	947,00	
30/04/2018 PKV1- 4	makita dia korunka	1319,00	
30/04/2018 PKV1- 4	pilový kotouč	697,00	
30/04/2018 PKV1- 4	brusný papír	444,00	
30/04/2018 PKV1- 4	plastové knoflíky	430,00	
30/04/2018 PKV1- 4	prohazovací síto	559,00	
31/05/2018 PKV1- 5 OBI b)	Materiál všeobecný	4592,00	
31/05/2018 PKV1- 5 OBI	Materiál všeobecný	2124,00	
31/05/2018 PKV1- 5 OBI	Materiál všeobecný	4216,00	
31/05/2018 PKV1- 5 Mountfield	Materiál všeobecný	1090,00	
31/05/2018 PKV1- 5	kožené řemínky	329,00	
31/05/2018 PKV1- 5	hra - líný tenis	154,00	
31/05/2018 PKV1- 5	lišty	1001,00	
31/05/2018 PKV1- 5	Materiál všeobecný	699,00	
31/05/2018 PKV1- 5	efecta 95	565,00	
31/05/2018 PKV1- 5	barvy	390,00	
31/05/2018 PKV1- 5	nohy stolové matný chrom 21 ks	3405,00	
31/05/2018 PKV1- 5	benzin	923,00	
31/05/2018 PKV1- 5	samolepicí krytky	350,00	
31/05/2018 PKV1- 5	silikon	649,00	
31/05/2018 PKV1- 5	nabíječka autobaterií	538,00	*28/02/2019 PKV1- 4*
31/05/2018 PKV1- 5	sáčky do prům. vysavače	1390,00	
31/05/2018 PKV1- 5	stolové nohy 20 ks	6615,00	
31/05/2018 PKV1- 5	lepidlo PVC	266,00	
31/05/2018 PKV1- 5	vlákno těsnící	330,00	
30/06/2018 PF01- 117 PFA18/117	materiál papírnictví	2713,00	
30/06/2018 PKV1- 6	mýdlenka, věšáčky, košíček	207,00	
30/06/2018 PKV1- 6	lišty	792,00	
30/06/2018 PKV1- 6	prkna, hadice	1216,00	

30/06/2018 PKV1- 6	ručníky	779,00	
30/06/2018 PKV1- 6	hadice +vozíky, ost.materiál	5900,00	
30/06/2018 PKV1- 6	roh. lišty	666,00	
30/06/2018 PKV1- 6	obrtlíky, zástrčky	126,00	
30/06/2018 PKV1- 6	hmoždinky	225,00	
30/06/2018 PKV1- 6	toaletní papír	100,00	
30/06/2018 PKV1- 6	lišty	96,00	
30/06/2018 PKV1- 6	řetězy	259,00	
30/06/2018 PKV1- 6	hmoždinky,šrouby	207,00	
30/06/2018 PKV1- 6	lepidlo	159,00	
30/06/2018 PKV1- 6	šrouby	11,00	
30/06/2018 PKV1- 6	folie, vrtáky, vozík na hadici, materiál	4096,00	
30/06/2018 PKV1- 6	lišty	516,00	
30/06/2018 PKV1- 6	plachty, směs travní, matriál	9455,00	
30/06/2018 PKV1- 6	hmoždinky	539,00	
30/06/2018 PKV1- 6	spoj. rohy	1017,00	
30/06/2018 PKV1- 6	popisovače, houbičky na tabule	792,00	
30/06/2018 PKV1- 6	baterie	192,00	
30/06/2018 PKV1- 6	tmel	292,00	
30/06/2018 PKV1- 6	baterie lektrolyt. sada	1574,00	
30/06/2018 PKV1- 6	toal.papír, vanish, čist.prostředky	3629,00	
30/06/2018 PKV1- 6	vrtáky	1156,00	
30/06/2018 PKV1- 6	trakční gel. baterie	1623,00	
30/06/2018 PKV1- 6	vruty	258,00	
30/06/2018 PKV1- 6	krytky samolepicí	488,00	
30/06/2018 PKV1- 6	sáčky, podlha. hubice k vysavači	2067,00	
01/07/2018 PF01- 119	Vítězné poháry	2018,00	
31/07/2018 PKV1- 7	lišty, svorky	1773,00	
31/07/2018 PKV1- 7	věšák	150,00	
31/07/2018 PKV1- 7	klíč 24x27	298,00	
31/07/2018 PKV1- 7	klíče 24 ks	1150,00	

31/07/2018 PKV1- 7	váha SENCOR	378,00	
31/07/2018 PKV1- 7	sada na vypouštění oleje	398,00	
31/07/2018 PKV1- 7	brusný pás	342,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	1364,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	1446,00	
31/07/2018 PKV1- 7	strunová hlava HUSQVARNA	779,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	3398,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	1698,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	971,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	795,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	703,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	8791,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	641,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	170,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	2518,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	645,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	1298,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	3293,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	1097,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Materiál všeobecný	781,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	438,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	285,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	885,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	920,00	
31/08/2018 PKV1- 9	ořezávačka hran 3x	1659,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	1002,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	1739,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	1421,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	523,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	1571,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	916,00	

31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	585,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	1830,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	272,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	2075,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	276,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	4054,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	281,00	
31/08/2018 PKV1- 9	Materiál všeobecný	4219,00	
31/10/2018 PKV1- 14	Materiál všeobecný - plachta	218,00	
celkem		**263435,07**	

2018	Knihy a učební pomůcky		501/300
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
09/01/2018 PF01- 29 PFA 18/029	HD USB 6 ks	2294,00	
19/02/2018 PF01- 26 PFA18/026	učebnice	509,00	
26/02/2018 PF01- 48 PF18/048	barevné příklady, hravá vlastivěda	949,00	
23/03/2018 PF01- 55 PFA18/055	písanky, prvouka, matematika	235,00	
04/04/2018 PF01- 63 PF18/063	deskové hry	1846,00	
12/04/2018 PF01- 68 PF18/068	deskové hry	562,00	
27/04/2018 PF01- 77 PF18/077	barevné úlohy z češtiny	450,00	
30/04/2018 PKV1- 4	hračky	806,00	
30/04/2018 PKV1- 4	hračky	49,00	
31/05/2018 PKV1- 5	knihy, učební pomůcky	971,00	
30/06/2018 PKV1- 6	CD Horizont událostí	288,00	
02/07/2018 PF01- 114 PFA 18/114	žákovské knížky	1149,00	
27/08/2018 PF01- 155 PFA18/155	písanky, prvouka, matematika	11176,00	
08/09/2018 PF01- 157 PFA 18/157	tiskoviny	680,00	
celkem		21964,00	

2018	DHDM do 3 000 Kč		501/800
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
02/01/2018 PF01- 1 PFA 18/001	stůl obdélník 120x80 - 2 ks po 2561,5 Kč	5123,00	
02/01/2018 PF01- 1 PFA 18/001	židle stohovat. buk masiv žlutá 6 ks po 1075,25 Kč	6451,50	
02/01/2018 PF01- 1 PFA 18/001	židle stohovat. buk masiv zelená 6 ks po 1075,25 Kč	6451,50	
03/01/2018 PF01- 4 PFA 18/003	stolek seříznuté rohy 1 ks	1100,00	
03/01/2018 PF01- 4 PFA 18/003	regál na knížky bílý 1 ks	2630,00	
03/01/2018 PF01- 4 PFA 18/003	obložení zdí	2880,00	
09/01/2018 PF01- 8 PFA 18/008	oscil. bruska Fieldmann + příslušenství	1899,00	bruska - 03/2017
09/01/2018 PF01- 42 PFA 18/042	BOSCH ruční okružní pila	2845,00	*pily - r. 2017, 2019*
09/01/2018 PF01- 42 PFA 18/042	BOSCH rpila ocaska	2209,00	*pily - r. 2017, 2019*
09/01/2018 PF01- 42 PFA 18/042	BOSCH řezací stanice	1999,00	*pily - r. 2017, 2019*
09/01/2018 PF01- 42 PFA 18/042	BOSCH PEL, kmitací pilka	2011,00	*pily - r. 2017, 2019*
09/01/2018 PF01- 42 PFA 18/042	BOSCH vodicí lišty se svorkami	1696,00	
31/01/2018 PKV1- 1 a) OBI	OBI - šroubovák 2 AKU	2599,00	
31/01/2018 PKV1- 1 b) OBI	Rudl RO2-Nikola	1149,00	
31/01/2018 PKV1- 1 a) OBI	frézka horní 1 ks	2899,00	
28/02/2018 PF01- 33 PF18/033	obklad zdi Ghana s montáží	820,00	
01/04/2018 PF01- 82 PFA 18/082	el. bruska na nože diamantová, dvojstupňová, rotační	2727,00	*viz 30/4/2018*
01/04/2018 PF01- 82 PFA 18/082	ruční bruska na nože	613,00	*viz 30/4/2019*
30/04/2018 PKV1- 4	ruční vysavač Sencor	657,00	
30/04/2018 PKV1- 4 a) ALZA	reproduktor Genius 3 ks	2228,93	
30/04/2018 PKV1- 4	hliníkové schůdky	839,00	
30/04/2018 PKV1- 4	bruska úhlová BOSCH	2117,00	*viz 1/4/2018*
30/04/2018 PKV1- 4	kompresor Black+Decker	1839,00	*viz 30/4/22017*
22/05/2018 PF01- 91 PFA18/091	bedýnka bílá lamino 3 ks	2250,00	
31/05/2018 PKV1- 5 OBI a)	kapovací pila	2099,00	*pily - r. 2017, 2019*
31/05/2018 PKV1- 5	regál šroubový 6 ks	2322,00	

11/07/2018 PF01- 123 PF18/123	vavřínový strom umělý	939,00	
31/07/2018 PKV1- 7	bruska MT924 + přísl.	2930,00	*viz 1/4 a 30/4/2018*
31/07/2018 PKV1- 7	kmitací pila BOSCH PST 800 PEL, pracovní stanice	4083,00	*pily - r. 2017, 2019*
31/07/2018 PKV1- 7	FaceCam 1000x + kabel 2ks	935,00	
31/07/2018 PKV1- 7	FaceCam + kabel 3ks, čtečka	1861,00	
31/07/2018 PKV1- 7	svářečka	1799,00	
31/07/2018 PKV1- 7	svěrák	849,00	
31/07/2018 PKV1- 7	pomůcka zatl.	249,00	
31/07/2018 PKV1- 7	DDHM do 3000,-	1257,00	?
31/07/2018 PKV1- 7	hadice	358,00	
31/07/2018 PKV1- 7	Ochranný set se sluchátky	2598,00	opakovaně viz 08/2017
31/07/2018 PKV1- 7	křeslo plastové 3ks	1422,00	
31/08/2018 PKV1- 9	nákupní koš 3 ks	1176,00	?
31/08/2018 PKV1- 9	nákupní koš 3 ks	1176,00	?
31/08/2018 PKV1- 9	truhl. svěrky	2586,00	
31/08/2018 PKV1- 9	konev	387,00	
31/08/2018 PKV1- 9	truhl. svěrky	1136,00	
31/08/2018 PKV1- 9	míchačka	319,00	
31/08/2018 PKV1- 9	DDHM do 3000,-	885,00	?
31/08/2018 PKV1- 9	záclony	1377,00	
celkem		**90775,93**	

2019	Materiál všeobecný		501/200
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
18/01/2019 PF01- 8 PFA19/008	ručníky	1800,00	
31/01/2019 PKV1- 1	Materiál všeobecný - čist.prostř.	611,00	
31/01/2019 PKV1- 1 OBI b)	materiál	6386,00	
31/01/2019 PKV1- 1 OBI	materiál	518,00	
31/01/2019 PKV1- 1 OBI	materiál	81,00	
31/01/2019 PKV1- 1 OBI	materiál	606,00	
31/01/2019 PKV1- 1	toaletní papír	234,00	
31/01/2019 PKV1- 1 CZC	autoadaptér, kabely	457,00	*31/05/2018 PKV1- 5*
31/01/2019 PKV1- 1 Asko	polštáře	3814,00	
31/01/2019 PKV1- 1	Garmin - pouzdro 7"	549,00	*?*
31/01/2019 PKV1- 1	Garmin - adaptér - nabíječka	790,00	*?*
31/01/2019 PKV1- 1 CZC	adaptér, kabel	1275,00	
31/01/2019 PKV1- 1 CZC	RAM Micro	314,00	
11/02/2019 PF01- 21 PFA19/021	kresl.kartony, lepidla	2934,84	
13/02/2019 PF01- 23 PF19/023	čist. prostředky	16096,00	
28/02/2019 PF01- 32 PFA19/032	materiál papírnictví	1075,00	
28/02/2019 PKV1- 4	Těsnění do oken	859,00	*?*
28/02/2019 PKV1- 4	šrouby	455,00	
28/02/2019 PKV1- 4	ručka náhl	25,00	
28/02/2019 PKV1- 4	vruty, mačeta, nůž	617,00	
28/02/2019 PKV1- 4	doplnění lékárničky	1105,00	
28/02/2019 PKV1- 4	Materiál všeobecný - tempery	2464,00	
28/02/2019 PKV1- 4	razítko	378,00	
28/02/2019 PKV1- 4	šrouby	512,00	
28/02/2019 PKV1- 4	šroubovák, materiál	368,00	
28/02/2019 PKV1- 4	ocel. drát	555,00	
28/02/2019 PKV1- 4	čelovky 2 ks	966,00	*viz 501/800 - 3, 10/2019*
28/02/2019 PKV1- 4	práh	816,00	
28/02/2019 PKV1- 4	ručka	455,00	

28/02/2019 PKV1- 4	mikrošroubováky 4 ks	666,00	
28/02/2019 PKV1- 4	brousek, ocilka	1545,00	
28/02/2019 PKV1- 4	univ. pouzdro na karty	184,00	
28/02/2019 PKV1- 4 OBI	sada závitořezů	678,00	
28/02/2019 PKV1- 4	náhradní mopy - na úklid	1021,00	
28/02/2019 PKV1- 4	kabel prodluž., SB Creative sound blster	1287,00	?
28/02/2019 PKV1- 4	kabely	856,00	?
28/02/2019 PKV1- 4	papír. materiál	634,00	
28/02/2019 PKV1- 4	RAM Micro, HD USB	1278,00	?
28/02/2019 PKV1- 4	savo	144,00	
28/02/2019 PKV1- 4	čist. prostředek	283,00	
28/02/2019 PKV1- 4	rukavice	195,00	
28/02/2019 PKV1- 4	toal. papír	325,00	
28/02/2019 PKV1- 4	nabíječka, kabel autonabíječka	1126,00	*31/05/2018 PKV1- 5*
14/03/2019 PF01- 44 PF19/044	hřebíky	821,00	
22/03/2019 PF01- 46 PF19/046	čist. prostředky	3435,00	
31/03/2019 PF01- 50 PFA19/050	materiál papírnictví - popisovače	1275,00	
31/03/2019 PKV1- 5	Renobest - kliky	1220,00	
31/03/2019 PKV1- 5	barvy	4223,00	
31/03/2019 PKV1- 5	Renobest - kliky	3395,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	ochrannébrýle	374,00	
31/03/2019 PKV1- 5 Miklík	popisovače	699,00	
31/03/2019 PKV1- 5	KoveTools - nářadí	1211,00	
31/03/2019 PKV1- 5 CZC	držák na LCD 4 ks	1295,00	
31/03/2019 PKV1- 5 CZC	nabíječka 2 ks, Pow er bankk 2 ks, kabely	2708,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	prkna, dveře	4854,00	?
31/03/2019 PKV1- 5	samolepky Vlaštovky	890,00	
31/03/2019 PKV1- 5	MCe syst. gyrnýže 8 ks	2252,00	
31/03/2019 PKV1- 5	Wetra-XT- smetáček	187,00	
31/03/2019 PKV1- 5	Paroubek - popisovače	1137,00	
31/03/2019 PKV1- 5 CZC	DVD,CDR, Creativ SoundBlaster ext 3 ks	3915,00	?

31/03/2019 PKV1- 5 CZC	nabíječka 2 ks, kabely	1865,00	?
31/03/2019 PKV1- 5	Habilis - sada znač. hroty, znač.hroty	820,00	
31/03/2019 PKV1- 5	Auto Moto Přikryl - těsnění na oken	1011,00	*auto moto?*
31/03/2019 PKV1- 5	Artisan - palubky, sponky	2244,00	
31/03/2019 PKV1- 5 a) SBS Group	kahany 2 ks	398,00	
31/03/2019 PKV1- 5 Vajchart	věšáky, tablety do myčky, tácky	982,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	ochranné rohy, lišty	2630,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	materiál	638,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	lišty, štětce, věšáky, materiál	4054,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	spoj.desky, víčka, nářadí	573,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	váz. dráty, nářadí, materiál	429,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	konzole, prahy, materiál drobný	1145,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	sběrač odpadků 2 ks, kartáče	809,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	koleno materiál	85,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	vruty, dveř. zarážky, dorazy	1636,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	lišty	1501,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	závěs dveřní, okenní	262,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	ochranné brýle, deska	445,00	
31/03/2019 PKV1- 5 Tesco	sanytol	145,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	vruty, sáčky, kování	1902,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	lišty	3711,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	spárovky	1100,00	
31/03/2019 PKV1- 5 OBI	hadice + příslušenství	1080,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	palubky	868,00	
31/03/2019 PKV1- 5 SBS Group	trubky, koleno	435,00	
01/04/2019 PF01- 63 PFA19/063	floor, termoska, džbán	1305,00	
30/04/2019 PKV1- 7	Materiál všeobecný spárovka	796,00	
30/04/2019 PKV1- 7	Materiál všeobecný Floorw ood	747,00	
30/04/2019 PKV1- 7 Hradil	nákupní koš proutěný 6ks	2219,00	
30/04/2019 PKV1- 7	Materiál všeobecný Vinylfloor	1984,00	
30/04/2019 PKV1- 7	savo	178,00	

30/04/2019 PKV1- 7	guma	70,00	
30/04/2019 PKV1- 8	Euro Urban - lišty	2236,00	
30/04/2019 PKV1- 8	GOBA keram. dýně	208,00	
30/04/2019 PKV1- 8	Peddy - tmel	598,00	
30/04/2019 PKV1- 8 CZC	UPS APC přepěť.ochrana	2443,00	
30/04/2019 PKV1- 8 OBI	spárovka	2207,00	
30/04/2019 PKV1- 8 Chmelař	toal.papír, mycí prostř.	1520,00	
30/04/2019 PKV1- 8	GOBA keram. dýně	277,00	
30/04/2019 PKV1- 8 OBI	věšáčky 29 ks	1537,00	
30/04/2019 PKV1- 8 OBI	spárovka	2241,00	
30/05/2019 PF01- 107 PFA19/107	soudal, nátěry, lazura	2372,00	
PF01- 91 PFA19/091	materiál papírnictví	1493,00	
31/05/2019 PKV1- 9	mop, násada, mýdlenka, materiál	509,00	
31/05/2019 PKV1- 9	lišty, hranolky	593,00	
31/05/2019 PKV1- 9 a) OBI	drobný materiál	5122,00	
31/05/2019 PKV1- 9 c) OBI	drobný materiál	6631,00	
31/05/2019 PKV1- 9	Zatechsservis - pilový řetěz	1099,00	
31/05/2019 PKV1- 9	vypínač	73,00	
31/05/2019 PKV1- 9	vypínače 8 ks	584,00	
31/05/2019 PKV1- 9	olej, řetěz	801,00	
31/05/2019 PKV1- 9	benzin, řetěz	885,00	
31/05/2019 PKV1- 9	kytice	256,00	
31/05/2019 PKV1- 9	jar	359,00	
31/05/2019 PKV1- 9	Materiál všeobecný	35,00	
31/05/2019 PKV1- 9 b)	Tesco - materiál	4833,00	
31/05/2019 PKV1- 9	Ferospoj - háčky	474,00	
31/05/2019 PKV1- 10 OBI	materiál	1986,00	
31/05/2019 PKV1- 10	doplnění lékárničky	200,00	
31/05/2019 PKV1- 10	Materiál všeobecný krbové zapalovače	70,00	
31/05/2019 PKV1- 10 ZP	dřevorubecký klín	1153,00	?
31/05/2019 PKV1- 10 -Dlouhý	Dlouhý - poříz na kůru	691,00	?

31/05/2019 PKV1- 10	Roundup expres	2079,00	
31/05/2019 PKV1- 10	Mountfield - strun. hlava	988,00	
31/05/2019 PKV1- 10	Prumex - šrouby	228,00	
11/06/2019 PF01- 114 PFA 19/114	magnety bílé 10 ks	726,00	
PF01- 113	Keramická dýně 3 ks po 2.800,-	8400,00	*? Pozn - převod 501/300*
PF01- 112	Sady pohárů, medaile	2171,00	
18/06/2019 PF01- 122 PFA19/122	kanystr, hadice, fruty	1179,00	
PF01- 118 PFA19/118	materiál papírnictví	87,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný - nitě, jehly	341,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný - kanystr	164,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný obrubníky, substrát	1530,00	
PKV1- 14	Materiál všeobecný - lékárna	116,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný pohledy	64,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný pohledy	28,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný vruty	280,00	
30/06/2019 PKV1- 14 OBI - c)	materiál všeobecný	3661,00	
30/06/2019 PKV1- 14	Materiál všeobecný - klíč na olej.filtr	268,00	
30/06/2019 PKV1- 14 CZC - b)	držák na LCD, TV, myš, podložka	1039,00	
30/06/2019 PKV1- 14	olejj. filtr	370,00	
30/06/2019 PKV1- 14	odstraňovač kořenů	714,00	
30/06/2019 PKV1- 14	přečerpávač palova	249,00	
31/07/2019 PF01- 134 PFA19/134	spoj. mat	141,00	
31/07/2019 PKV1- 15	Materiál všeobecný	1957,00	
31/07/2019 PKV1- 15	Materiál všeobecný	476,00	
31/07/2019 PKV1- 15	Materiál všeobecný	377,00	
PF01- 146 PFA19/146	spoj.	499,00	
PF01- 145 PFA19/145	materiál - PAPÍRNICTVÍ	4900,55	
31/08/2019 PKV1- 16	Materiál všeobecný	3269,00	
31/08/2019 PKV1- 16	Materiál všeobecný	601,00	
20/09/2019 PF01- 157 PFA19/157	materiál popisovače	435,00	
30/09/2019 PF01- 160 PFA19/160	materiál papírnictví	3478,00	

30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný	232,00	
30/09/2019 PKV1- 17	magnety b)	436,00	
30/09/2019 PKV1- 17	materiál	158,00	
30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný bit torx	187,00	
30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný razítka	436,00	
30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný	291,00	
30/09/2019 PKV1- 17 Šimek	Materiál všeobecný b)	80,00	
30/09/2019 PKV1- 17	doplnění lékárny	248,00	
30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný	249,00	
30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný	1466,00	
30/09/2019 PKV1- 17	Materiál všeobecný	845,00	
PF01- 179 PFA19/179	mat - zástrčky	360,00	
PF01- 174 PFA19/174	materiál papírnictví	281,02	
31/10/2019 PKV1- 21 Menšík	kalendáře	426,00	
31/10/2019 PKV1- 21 Mall	teploměr	757,00	
31/10/2019 PKV1- 21	tempery	2120,00	
31/10/2019 PKV1- 21	guma, such. zip	363,00	
31/10/2019 PKV1- 21	folie, odp.pytle	576,00	
PF01- 192 PFA19/192	materiál papírnictví	1065,65	
30/11/2019 PKV1- 23	Materiál všeobecný	2793,00	
01/12/2019 PF01- 202 PFA 19/202	kabel 6x	3083,00	
celkem		**230050,06**	

2019	Knihy a učební pomůcky		501/300
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
21/02/2019 PF01- 30 PFA19/030	písanky, prvouka, matematika	384,00	
08/04/2019 PF01- 57 PFA19/057	textilní tabule 900x600 zelená 2 ks	1658,00	
30/04/2019 PKV1- 8	knihy, učební pomůcky	494,00	
26/08/2019 PF01- 140 PFA19/140	učebnice	11464,00	
09/09/2019 PF01- 152 PFA19/152	učebnice	361,00	
25/10/2019 PF01- 172 PFA19/172	učebnice Matematika	250,00	
28/12/2019 PF01- 200 PF17/200	knihy, uč. pomůcky	958,00	
celkem		15569,00	

2019	DHDM do 3 000 Kč		501/800
datum a doklad	text	cena v Kč	poznámka
31/01/2019 PKV1- 1 OBI a)	pila pokos	2999,00	*? Viz 5/2019*
31/01/2019 PKV1- 1 ALZA	bruska na nože	958,00	
PKV1- 4	kladivo tesař.	500,00	
28/02/2019 PKV1- 4	sud na dešťovou vodu 3 ks	8700,00	
31/03/2019 PKV1- 5 Alza	čelovka	1767,00	*ČELOVKA*
31/03/2019 PKV1- 5 Onio	el.hřebíková pistole Stanley	1819,00	
31/03/2019 PKV1- 5 Torria Cars	metr lasrový digitální 1 ks	1029,00	*31/05/2019 PKV1- 10*
31/03/2019 PKV1- 5	čelovka	1767,00	*ČELOVKA*
31/03/2019 PKV1- 5 Alza	čelovka	1767,00	*ČELOVKA*
31/03/2019 PKV1- 5 b) SBS Group	rádio s CD /MP/USB SEN	1119,00	*r. 2017 - 4 ks*
31/03/2019 PKV1- 5 Alza	čelovka	1767,00	*ČELOVKA*
31/03/2019 PKV1- 5 Alza	čelovka	1767,00	*ČELOVKA*
31/03/2019 PKV1- 5 Alza	čelovka 12 ks *(chybně uveden počet - paragon - 6 ks)*	9762,00	*ČELOVKA*
30/04/2019 PF01- 75 PFA 19/075	aku vrtačka	2999,00	*viz 30/5/2019*
29/05/2019 PF01- 89 PFA 19/89	nůž na objednávku do 52 cm 2 ks	2511,00	*? do kuchyně?*
30/05/2019 PF01- 90 PFA 19/090	aku vrtačka	2999,00	*viz 30/4/2019*
PKV1- 9 b) OBI	pila přímočará AKU	1499,00	*viz 1/2019*
31/05/2019 PKV1- 9 a) Tesco	Tesco - el. řet.pila	2290,00	*viz 1/2020*
31/05/2019 PKV1- 10 Oscom	pila BOSCH	2950,00	*viz 1/2021*
31/05/2019 PKV1- 10 Oscom	laserový dálkoměr	2973,00	*31/03/2019 PKV1- 5*
PKV1- 10 Osvom - BOSCH	BOSCH Li-Ion akumulátor	1464,00	
31/05/2019 PKV1- 10 OBI	naviják 2 ks	2277,00	*?*
30/06/2019 PKV1- 14 OBI - b)	sponkovačka sada kombi 32 LUX	2199,00	
30/06/2019 PKV1- 14 Šimek	pneumatická hřebíkovačka AF505N	1879,00	
30/06/2019 PKV1- 14 CZC - a)	monitor LCD 22 "	2290,00	
30/06/2019 PKV1- 14	NET netgear EX6130 WiFi 2 ks + kabely	3229,00	*?*
31/07/2019 PKV1- 15	DDHM do 3000,- - FÉN	897,00	*?*
31/07/2019 PKV1- 15	DDHM do 3000,- - usb ADAPTÉR	1177,00	*?*
PKV1- 17	materiál - textilní tabule	552,00	

31/10/2019 PKV1- 21	pila, plotostřih, nabíječka	9710,00	*pila - viz 01 a 05/2019*
31/10/2019 PKV1- 21	čelovka	1834,00	*ČELOVKA*
31/10/2019 PKV1- 21	dobíjecí čelovka	1727,00	*ČELOVKA*
31/10/2019 PKV1- 21	bezdrát.propojení obrazovky	999,00	
celkem:		**84176,00**	

Příloha č. 2

S 2648681

č.

Dr h zboží / % DPH	Kč
ODRAVA	[illegible]
A VRAT	
BRAVKA	

Plátce DPH vyplní údaje na zadní straně ● Děkujeme za

DIČ:

SERVIS 24 LEVORA 345 06 KDYNĚ DIČ:CZ7206161765

Zaplaceno

Celkem Kč 23 000,-

Datum uskut. zdan. plnění 11.01.2014

Razítko a podpis

Při reklamaci předložte tento paragon

© OPTYS 1996 Do 8/07 OP 1089

Příloha č. 3

Příjmový pokladní doklad č.: 5

ze dne 10. 1. 2019

Firma: **hudební skupina DEVÍTKA**
Kaplická 859/43, Podolí,
140 00 Praha

CZ26663953

DIČ:

Cena bez DPH

+ .....% DPH

Celkem Kč **5000,-**

Slovy -pěttisíc- korun

Přijato od . ZŠ Prapořiště

DIČ: CZ70996717

Účel platby .. Koncert skupiny Devítka

Přijal: