

Obec Liboš
Liboš 82
783 13 Štěpánov
Silvie Polánková – starostka

OBECNÍ ÚŘAD LIBOŠ	
Datum doručení:	27-06-2024
Číslo jednací:	041/343/2024
Doručeno:	POS. 129
Počet listů dokumentu:	9
Počet příloh/počet listů příloh:	4

Protokol o kontrole

Podle ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě (§ 13 odst. 1).

I. Kontrolní orgán, kontrolující

Silvie Polánková – kontrolní orgán
Ing. Marie Kolomazníková – kontrolující
Pověření ke kontrole ze dne 15. 5. 2024

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly
Pověření ke kontrole ze dne 15. 5. 2024

II. Kontrolovaná osoba

Mateřská škola Liboš, příspěvková organizace (dále také jako „organizace“, „MŠ“) se sídlem: č.p. 82, 783 13 Liboš
zastoupená ředitelkou: Bc. Miladou Poštulkovou
IČO: 75026309

Osoby, se kterými bylo za kontrolovanou osobu jednáno: Bc. Milada Poštulková, Irena Čulíková

III. Kontrola

Předmět kontroly: kontrola hospodaření dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Kontrolované období: 1-12/2023

První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly

Datum zahájení kontroly: 16. 5. 2024

Datum konání kontroly na místě: 3. 6. 2024

Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly

Datum posledního kontrolního úkonu: 11. 6. 2024

Místo konání kontroly: sídlo kontrolované osoby, sídlo přizvané osoby

IV. Přehled právních předpisů

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon

Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování

Vyhláška č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

České účetní standardy (dále jen ČÚS) č. 701 až 710 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

- Český účetní standard č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech
- Český účetní standard č. 702 – Otevírání a uzavírání účetních knih
- Český účetní standard č. 703 – Transfery
- Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky
- Český účetní standard č. 705 – Rezervy
- Český účetní standard č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek
- Český účetní standard č. 707 – Zásoby
- Český účetní standard č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku
- Český účetní standard č. 709 – Vlastní zdroje
- Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Vyhláška č. 114/2002 Sb., Vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb (zrušena s účinností od 1. 1. 2024)

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě

Použité zkratky:

HK – hlavní kniha

AÚ – analytický účet

SÚ – syntetický účet

ÚZ – účelový znak

HV, VH – hospodářský výsledek, výsledek hospodaření

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

OP JAK – Operační program Jan Amos Komenský

V. Kontrolované oblasti

1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

Komentář:

Organizace předložila Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 19. 10. 2022. Kontrola se týkala období: přelom roku 2021/2022 a rok 2022. Předmětem kontroly byly následující oblasti: využití fondů, bilanční kontinuita, stavy účtů, kontrola pokladny, preventivní prohlídky, rozpočet, inventarizace, darovací smlouvy.

V rámci kontroly nebyly zjištěny nedostatky. Nebyla tedy přijata žádná nápravná opatření.

Z kontroly vyplynula následující doporučení:

- vyhotovit směrnici k vedení pokladny
- uzavřít pojistnou smlouvu na pojištění pokladní hotovosti
- zpracovat směrnici a podklady k inventarizaci.

V rámci kontroly hospodaření za období 1-12/2023 byla doložena směrnice k vedení pokladny a směrnice k inventarizaci. Dále byla provedena kontrola inventarizace – viz samostatný bod 10) tohoto protokolu. Při kontrole bylo sděleno, že stávající pojistná smlouva zahrnuje i pojištění pokladní hotovosti.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

2) Vnitřní kontrolní systém

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice č. 11 Vnitřní kontrolní systém s účinností od 3. 1. 2023
- Podpisové vzory s účinností od 3. 1. 2023

Dle doložené směrnice a podpisových vzorů zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – ředitelka MŠ – Bc. Milada Poštulková
- správce rozpočtu a hlavní účetní – učitelka – Kateřina Konečná.

Kontrola se zaměřila především na dodržování postupů v rámci finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ověření dodržování těchto postupů bylo provedeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2023.

Kontrolní zjištění:

Organizace nedoložila provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a ustanovením § 13 odst. 3 a 7 vyhlášky č. 416/2004, dle kterých má být provedení kontroly potvrzeno podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Organizace doložila až provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (tj. před provedením platby).

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme při provádění předběžné finanční kontroly postupovat dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a doložit provedení kontroly podpisem odpovědných osob. K zajištění provozních potřeb, které je nutno zabezpečovat operativně, doporučujeme využít limitovaný příslib dle § 13 odst. 8 a 9 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

3) Nakládání s majetkem

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice č. 15 Evidence majetku s účinností od 1. 1. 2023
- Zřizovací listina č. j. 365/2002 ze dne 28. 8. 2002 s účinností od 1. 1. 2003

- Dodatek č. 1 s účinností od 1. 9. 2003
- Dodatek č. 2 s účinností od 1. 1. 2010
- Dodatek č. 3 s účinností od 31. 12. 2010
- Smlouva o výpůjčce s účinností od 1. 1. 2003

Předmětem kontroly nakládání s majetkem bylo především ověření správnosti:

- zaúčtování vybraných přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2023 dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS a vnitřní směrnice
- dodržování ustanovení platné zřizovací listiny vztahujících se k nakládání s majetkem
- odepisování dlouhodobého majetku dle schváleného odepisového plánu
- provedení inventarizace majetku k 31. 12. 2023 (viz samostatný bod protokolu)

Vymezení majetku ve zřizovací listině

Dle Dodatku č. 3 ke zřizovací listině s účinností od 31. 12. 2010 čl. IV. Vymezení majetku předává zřizovatel majetek ve svém vlastnictví příspěvkové organizaci k hospodaření (svěřený majetek) – jedná se o majetek uvedený v příloze č. 1 ke zřizovací listině, a to:

- drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 214 646,20 Kč
- knihy v dětské knihovně v hodnotě 6 127,30 Kč
- knihy v učitelské knihovně v hodnotě 27 363,20 Kč
- drobný majetek v pomocné evidenci v hodnotě 27 976,90 Kč.

Užívání nebytových prostor pro činnost MŠ bude dle přílohy č. 1 řešeno samostatnou smlouvou (viz níže Smlouva o výpůjčce).

Nabývání majetku

Dle Dodatku č. 3 ke zřizovací listině s účinností od 31. 12. 2010 čl. IV. Vymezení majetku příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele.

Do svého vlastnictví je dle bodu 4.3 tohoto článku organizace oprávněna nabývat mimo jiné majetek získaný:

- bezúplatným převodem od zřizovatele
- darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- děděním s předchozím písemným souhlasem zřizovatele
- nákupem zásob
- nákupem drobných předmětů do 3 000 Kč
- investiční činností
- nákupem majetku z investičního fondu.

S účinností od 1. 1. 2003 uzavřela organizace se zřizovatelem Smlouvu o výpůjčce, na základě které předal zřizovatel organizaci do bezplatného užívání svůj majetek:

- nebytové prostory v přízemí budovy č.p. 82 (třída, kancelář ředitelky, herna, jídelna s kuchyní, sociální zařízení, umývárna, chodba, WC pro učitelky a personál) v k. ú. Liboš
- dětské hřiště na parc. č. 261 v k. ú. Liboš

Dle smlouvy o výpůjčce MŠ zajišťuje běžnou údržbu majetku. Obec zajišťuje revize a celkové opravy a hradí pojištění budovy.

Evidence a účtování majetku

Evidence majetku je vedena v programu Janča.

O majetku ve výpůjčce organizace neúčtuje, a to vzhledem ke skutečnosti, že vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a že pro majetek ve výpůjčce není dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. obsahově vymezen podrozvahový účet.

Majetek ve vlastnictví organizace a majetek svěřený zřizovatelem organizaci k hospodaření je evidován na rozvahových a podrozvahových účtech (018, 028, 901, 902).

Dle doložené vnitřní směrnice je o majetku účtováno následovně:

- dlouhodobý hmotný majetek (DHM) – ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok
- drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) – ocenění jedné položky 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšující částku 40 000 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok
- ostatní drobný hmotný a nehmotný (ODHM – v podrozvahové evidenci) – ocenění jedné položky 500 Kč až 2 999 Kč a doba použitelnosti je delší než 1 rok, a to: nábytek, vybavení k PC, elektrické spotřebiče, spotřební elektronika a sportovní potřeby

Přehled majetku k 31. 12. 2023 (v Kč):

Název účtu	SÚ	dle evidence majetku	dle hlavní knihy	rozdíl
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	xxx	0,00	xxx
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	xxx	525 465,95	xxx
Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	xxx	37 788,30	xxx
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	xxx	478 481,42	xxx

Pozn.:

Organizace eviduje majetek dle jednotlivých druhů majetku (např. nábytek, elektronika, bílá technika, hračky a učební pomůcky, cvičební náradí atd.). Z doložených přehledů majetku však není zřejmé, na jakém účtu jsou jednotlivé položky dle inventárních čísel evidovány (018, 028, 901, 902).

Nebylo tedy možno ověřit, zda k 31. 12. 2023 stav majetku v evidenci majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví.

Účetní odpisy

Veškerý odpisovaný majetek využívá organizace formou výpůjčky od zřizovatele, o odpisech tedy neúčtuje.

Přírůstky, úbytky

V kontrolovaném období 1-12/2023 došlo k následujícím přírůstkům a úbytkům majetku:

Název účtu	SÚ	Stav k 1. 1. 2023	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2023
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	7 480,00	0,00	7 480,00	0,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	427 914,30	103 289,55	5 737,90	525 465,95
Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	0,00	37 788,30	0,00	37 788,30
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	573 153,39	4 589,00	99 260,97	478 481,42

Byla provedena kontrola vybraných přírůstků a úbytků majetku za období 1-12/2023. Blíže viz kontrolní zjištění.

Kontrolní zjištění:

- a) Dle směrnice k evidenci majetku eviduje organizace ostatní drobný hmotný a nehmotný majetek s oceněním jedné položky 500 Kč až 2 999 Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok v podrozvahové evidenci, ale pouze: nábytek, vybavení k PC, elektrické spotřebiče, spotřební elektroniku a sportovní potřeby.

Při kontrole přírůstků majetku za období 1-12/2023 bylo zjištěno, že do podrozvahové evidence (účet 902) byly zaevidovány i hračky, které dle směrnice nemají být v podrozvahové evidenci – sada postaviček s magnety (800 Kč) a sada autíček (800 Kč) – účetní doklad č. 400121 ze dne 31. 12. 2023. A naopak některé položky na podrozvahový účet zaevidovány nebyly – např. 2 ks otočné židle (tj. nábytek – celkem 2 998 Kč – účetní doklad č. 400113 ze dne 30. 11. 2023), laminátor (tj. elektrický spotřebič – 1 766 Kč – účetní doklad č. 400122 ze dne 31. 12. 2023). Organizace tak nepostupovala v souladu s vnitřním předpisem.

- b) Organizace dle účetního dokladu č. 400017 ze dne 28. 2. 2023 zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (bílá tabule v ceně 6 558,20 Kč) účetním zápisem MD 501 (spotřeba materiálu) / DAL 321 (dodavatelé). Správně však měla účtovat zápisem MD 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) / DAL 321 (dodavatelé) a současně zápisem MD 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) / 088 (oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku). Organizace tak nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ustanovení bodu 6.3.1. ČÚS č. 710.
- c) Organizace dle účetního dokladu č. 400139 ze dne 31. 12. 2023 (faktura na částku 10 620 Kč) zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (plastový hrad – prolézačka):
- hrad: účetním zápisem MD 501 (spotřeba materiálu) / DAL 321 (dodavatelé) a současně MD 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) / 088 (oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku) v částce 10 020 Kč
 - poštovné a balné: účetním zápisem MD 518 (ostatní služby) / DAL 321 (dodavatelé) v částce 600 Kč.

Správně však měla účtovat zápisem MD 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) / DAL 321 (dodavatelé) a současně zápisem MD 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) / 088 (oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku) celou fakturovanou částku (tj. hrad i poštovné a balné) ve výši 10 620 Kč.

Organizace tak nedodržela ustanovení bodu 6.3.1. ČÚS č. 710 a dále ustanovení § 25 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., dle kterých jsou součástí pořizovací ceny také náklady související s pořízením majetku.

- d) Organizace dle účetního dokladu č. 400121 ze dne 31. 12. 2023 zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (magnetické diamanty v ceně 11 000 Kč a magnetické domečky v ceně 4 500 Kč) účetním zápisem MD 501 (spotřeba materiálu) / DAL 321 (dodavatelé) a současně MD 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) / 088 (oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku) v částce 15 500 Kč.
- Správně však měla účtovat zápisem MD 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) / DAL 321 (dodavatelé) v souladu ustanovením § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ustanovením bodu 6.3.1. ČÚS č. 710.
- e) Organizace dle účetního dokladu č. 400030 ze dne 31. 3. 2023 zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (třídílná žíněnka v ceně 3 350 Kč) účetním zápisem 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) / DAL 321 (dodavatelé). Nezaúčtovala však zápis MD 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) / 088 (oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku), čímž nedodržela ustanovení bodu 6.3.1. ČÚS č. 710.
- f) Organizace dle účetního dokladu č. 400018 ze dne 28. 2. 2023 zaúčtovala pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku (ActivInspire Software CZ v ceně 19 965 Kč a sada výukových programů Activ MŠ v ceně 17 823,30 Kč) účetním zápisem MD 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku) / DAL 321 (dodavatelé) a současně zápisem MD 901 (jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek) / DAL 999 (vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům). Správně však měla místo zápisu MD 901 / DAL 999 účtovat zápisem MD 018 (drobný dlouhodobý nehmotný majetek) / DAL 078 (oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku) v souladu s ustanovením § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ustanovením bodu 5.3.1. ČÚS č. 710.

Doporučení k nápravě:

- a) Doporučujeme organizaci upravit směrnici k evidenci majetku tak, aby odpovídala potřebám organizace, a tuto směrnici dodržovat. Dále doporučujeme provést kontrolu veškerého evidovaného majetku a zařadit ho do podrozvahové evidence, příp. ho z podrozvahové evidence vyřadit, tak, aby evidence majetku i jeho zaúčtování odpovídaly vnitřní směrnici.
- b) až f) Doporučujeme při účtování o pořízení majetku dodržovat platné právní předpisy, tj. zákon č. 563/1991 Sb., vyhlášku č. 410/2009 Sb. a ČÚS.
- Dále doporučujeme provést opravy chybného účtování na majetkových účtech (018, 028, 901, 902).

Upozornění:

Organizace eviduje majetek dle jednotlivých druhů majetku (např. nábytek, elektronika, bílá technika, hračky a učební pomůcky, cvičební nářadí atd.). Z doložených přehledů majetku však není zřejmé, na jakém účtu jsou jednotlivé položky dle inventárních čísel evidovány (018, 028, 901, 902).

Doporučujeme provést úpravu v evidenci majetku tak, aby bylo zřejmé,

- který majetek je ve vlastnictví zřizovatele a organizaci byl svěřen k hospodaření (tzv. svěřený majetek),
- který majetek je ve vlastnictví organizace,
- na kterém účtu je majetek zaúčtován.

Svěřený majetek bude organizace evidovat na příslušných majetkových účtech dle pořizovací ceny majetku, zřizovatel bude evidovat na účtu 909. Majetek ve vlastnictví organizace bude evidovat pouze organizace.

Při nabývání a evidenci majetku je organizace povinna dodržovat podmínky zřizovací listiny a také vnitřní směrnici pro evidování majetku.

4) Správa pohledávek a závazků**Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Hlavní kniha k 31. 12. 2023

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2023 byl ověřen namátkovou kontrolou dle dokladové inventury.

Přehled pohledávek a závazků k 31. 12. 2023 (v Kč):

POHLEDÁVKY		
Náklady příštích období	381	7 428,00
Dohadné účty aktivní	388	141 552,00
ZÁVAZKY		
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	141 552,00
Dodavatelé	321	4 702,60
Zaměstnanci	331	148 556,00
Sociální zabezpečení	336	52 053,00
Zdravotní pojištění	337	22 453,00
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	19 510,00

Pohledávky

Největší část tvoří pohledávky z titulu dotace z OP JAK (účet 388) – jedná se o vyčerpanou část dotace. Organizace k 31. 12. 2023 netvořila opravné položky k pohledávkám.

Závazky

Největší část tvoří závazky z titulu mezd a souvisejících odvodů (účty 331, 336, 337, 342) a závazky z titulu přijatých záloh na dotaci z OP JAK (účet 472).

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

5) Přijaté dotace

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Oznámení Krajského úřadu Olomouckého kraje – rozpis přímých nákladů na vzdělávání na rok 2023
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2023 ze státního rozpočtu
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z OP JAK

Přehled dotací a příspěvků zaúčtovaných na účtu 672 k 31. 12. 2023 (v Kč):

		AÚ	ÚZ	ORJ	
1.	Příspěvek zřizovatele	0500	--	--	582 000,00
2.	Dotace MŠMT – přímé náklady na vzdělávání	0400	33353	1	1 903 612,00
3.	Dotace MŠMT – OP JAK	0400	33092	6	11 000,00
	Celkem				2 496 612,00

1. Příspěvek zřizovatele – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
2. Dotace MŠMT na přímé náklady na vzdělávání (ÚZ 33353)
 - na základě oznámení Krajského úřadu Olomouckého kraje – úprava rozpočtu ze dne 8. 12. 2023 byly organizaci stanoveny tyto ukazatele v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2023:
 - závazné ukazatele
 - počet zaměstnanců (Lim) 3,09
 - NIV celkem 1 903 612 Kč
 - mzdové prostředky celkem, a z toho:
 - platy 1 363 223 Kč
 - OON 32 000 Kč
 - orientační ukazatele
 - pojistné 498 849 Kč
 - ONIV 9 540 Kč
 - dotace byla k 31. 12. 2023 vyčerpana v souladu se stanovenými ukazateli
3. Dotace MŠMT – projekt „Šablony I OP JAK pro MŠ Liboš“ (ÚZ 33092)
 - na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Jan Amos Komenský v rámci výzvy Šablony pro MŠ a ZŠ I byla schválena dotace ve výši 141 552 Kč – z toho:
 - z Evropského sociálního fondu 108 619,93 Kč

- ze státního rozpočtu 32 932,07 Kč
- účelem dotace je zajišťování rovného přístupu ke kvalitnímu a inkluzivnímu vzdělávání, včetně usnadňování vzdělávací mobility znevýhodněných skupin a zvyšování kvality, inkluzivity a účinnosti systémů vzdělávání
- období fyzické realizace projektu: 9/2023-8/2025 (24 měsíců)
- záloha ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 24. 8. 2023
- přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:

K datu:	241	388	472	414	5xx	672
31.12.2023	130 552,00	141 552,00	141 552,00	130 552,00	11 000,00	11 000,00
Celkem		--	--	--	11 000,00	11 000,00

- organizace řádně v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zaúčtovala k 31. 12. 2023 nespotřebované prostředky provozní dotace financované z prostředků EÚ do rezervního fondu (účet 414)

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozpočet na rok 2023 ze dne 30. 11. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025 ze dne 30. 11. 2022
- Usnesení zastupitelstva ze dne 29. 12. 2022 o schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024-2025

Rozpočet

Organizace předložila rozpočet na rok 2023 v následující struktuře (v Kč):

Zdroj – zřizovatel + vlastní výnosy		Schválený rozpočet
	Příjmy	
672	Dotace od OÚ na provoz	582 000,00
602	Ostatní výnosy, školné	20 000,00
	Příjmy celkem	602 000,00
	Výdaje	
501	Spotřeba materiálu – celkem	110 000,00
502	Spotřeba energií celkem	164 000,00
511	Opravy a udržování	54 500,00
511	Technické úpravy zahrady	105 000,00
518	Ostatní služby – celkem	160 000,00
549	Pojištění	8 500,00
	Výdaje celkem	602 000,00
Zdroj – státní rozpočet		
	Příjmy	
69131	Dotace od KÚ na mzdy a ONIV	1 834 000,00
	Příjmy celkem	1 834 000,00
	Výdaje	

521	Mzdové náklady	1 374 145,00
524	Odvod zdravotní + sociální pojištění	432 855,00
527	Zákonné sociální náklady FKSP	27 000,00
	Výdaje celkem	1 834 000,00
Celkový rozdíl příjmů a výdajů		0,00

Rozpočet bych schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022.

Organizace obdržela od zřizovatele příspěvek na provoz na rok 2023 ve výši 582 000 Kč. Příspěvek byl zasílán na účet organizace měsíčně ve výši 48 500 Kč.

Kromě příspěvku na provoz neposkytl zřizovatel organizaci žádné další finanční prostředky.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023:

Zdroj – zřizovatel + vlastní výnosy		Schválený rozpočet	Skutečnost
Příjmy			
672	Dotace od OÚ na provoz	582 000,00	582 000,00
602	Ostatní výnosy, školné	20 000,00	31 201,00
649	Ostatní výnosy	0,00	10 000,00
	Příjmy celkem	602 000,00	623 201,00
Výdaje			
501	Spotřeba materiálu – celkem	110 000,00	135 928,70
502	Spotřeba energií celkem	164 000,00	133 651,74
511	Opravy a udržování	54 500,00	49 791,00
511	Technické úpravy zahrady	105 000,00	0,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00	111 427,85
518	Ostatní služby – celkem	160 000,00	226 766,80
521	Mzdové náklady	0,00	36 000,00
549	Pojištění	8 500,00	2 891,00
	Výdaje celkem	602 000,00	696 457,09
Zdroj – státní rozpočet			
Příjmy			
69131	Dotace od KÚ na mzdy a ONIV	1 834 000,00	1 903 612,00
672	Dotace MŠMT – OP JAK	0,00	11 000,00
	Příjmy celkem	1 834 000,00	1 914 612,00
Výdaje			
501,518,521,524, 525,527	Náklady – dotace na mzdy a ONIV	1 834 000,00	1 903 612,00
518, 521	Náklady – OP JAK	0,00	11 000,00
	Výdaje celkem	1 834 000,00	1 914 612,00
Celkový rozdíl příjmů a výdajů		0,00	-73 256,09

Zhoršený výsledek hospodaření roku 2023 bude po schválení zřizovatelem uhrazen z rezervního fondu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025 v následující struktuře (v Kč):

Zdroj – zřizovatel + vlastní výnosy		2023	2024	2025
	Příjmy			
672	Dotace od OÚ na provoz	582 000,00	595 000,00	608 000,00
602	Ostatní výnosy, školné	20 000,00	20 000,00	20 000,00
	Příjmy celkem	602 000,00	615 000,00	628 000,00
	Výdaje			
501	Spotřeba materiálu – celkem	110 000,00	112 500,00	114 500,00
502	Spotřeba energií celkem	164 000,00	169 000,00	174 000,00
511	Opravy a udržování	54 500,00	56 000,00	57 500,00
511	Technické úpravy zahrady	105 000,00	107 000,00	108 000,00
518	Ostatní služby – celkem	160 000,00	162 000,00	164 000,00
549	Pojištění	8 500,00	8 500,00	10 000,00
	Výdaje celkem	602 000,00	615 000,00	628 000,00
Zdroj – státní rozpočet				
	Příjmy			
69131	Dotace od KÚ na mzdy a ONIV	1 834 000,00	1 855 000,00	1 876 000,00
	Příjmy celkem	1 834 000,00	1 855 000,00	1 876 000,00
	Výdaje			
521	Mzdové náklady	1 374 145,00	1 380 750,00	1 385 250,00
524	Odvod zdravotní + sociální pojištění	432 855,00	446 250,00	461 750,00
527	Zákonné sociální náklady FKSP	27 000,00	28 000,00	29 000,00
	Výdaje celkem	1 834 000,00	1 855 000,00	1 876 000,00
	Celkový rozdíl příjmů a výdajů	0,00	0,00	0,00

Střednědobý výhled rozpočtu bych schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022.

Zveřejnění

Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu byly řádně zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

Jiná doporučení:

S ohledem na ztrátu vykázanou organizací za rok 2022 i 2023 doporučujeme organizaci pravidelně čtvrtletně zpracovávat a předávat zřizovateli přehled nákladů financovaných z příspěvku na provoz od zřizovatele a z ostatních zdrojů (školné, čerpání fondů, ostatní výnosy; kromě dotací ze státního rozpočtu) tak, aby bylo možno případný nedostatek finančních prostředků dofinancovat navýšením příspěvku od zřizovatele.

7) Vedení účetnictví

Komentář:

Organizace předložila následující podklady a informace:

- Směrnice č. 26 Vnitroorganizační pravidla účtování
- Účetní závěrka k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha za období 1-12/2023
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní doklady za období 1-12/2023 – faktury přijaté, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady
- Zpracování mezd je zajišťováno na základě dohody o provedení práce (od 1. 1. 2024 na základě smlouvy)
- Účetnictví je zajišťováno externě na základě smlouvy a je vedeno ve zjednodušeném rozsahu v programu GORDIC

Kontrola se zaměřila především na:

- dodržení náležitostí účetního dokladu dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a navazujících předpisů
- dodržení správnosti účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů (ČÚS).

Dodržování požadavků platných účetních předpisů bylo ověřeno namátkovou kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2023.

Kontrolní zjištění:

- Zjištění vztahující se k účtování pořízení majetku – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- Zjištění vztahující se k účtování přijatých darů – blíže viz bod 8) tohoto protokolu.

Doporučení k nápravě:

- Doporučení vztahující se k účtování pořízení majetku – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- Doporučení vztahující se k účtování přijatých darů – blíže viz bod 8) tohoto protokolu.

8) Hospodaření s fondy

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Usnesení zastupitelstva o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 11. 4. 2023
- Směrnice č. 27 Vnitřní předpis o FKSP a zásad pro jeho používání s účinností od 3. 1. 2023
- Rozpočet FKSP na rok 2023 ze dne 15. 2. 2023

Kontrola se zaměřila především na:

- dodržení zákona č. 250/2000 Sb. při tvorbě a čerpání fondů
- dodržení správnosti účtování dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a českých účetních standardů (ČÚS)

Schválení účetní závěrky za rok 2022 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2022 záporný hospodářský výsledek ve výši 191 531,39 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku organizace dne 11. 4. 2023. K úhradě zhoršeného výsledku hospodaření byl použit rezervní fond v souladu s rozhodnutím zřizovatele.

Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2023

- Fond odměn – 411

PS	Tvorba	Čerpání	KS
0,00	0,00	0,00	0,00

- v kontrolovaném období nedošlo k tvorbě ani čerpání fondu

- **Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP) – 412**

PS	Tvorba	Čerpání	KS
15 114,87	27 347,00	33 480,00	8 981,87

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 2 % z hrubých mezd v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb.
- čerpání fondu představuje:
 - stravování 9 570 Kč
 - kultura, tělovýchova a sport 12 710 Kč
 - peněžní dary 4 000 Kč
 - penzijní připojištění 7 200 Kč
- u vybraného vzorku čerpání (dary k výročí, plavání) nebylo zjištěno pochybení
- čerpání proběhlo v souladu s rozpočtem FKSP

- **Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření – 413**

PS	tvorba	čerpání	KS
698 022,06	0,00	191 531,39	506 490,67

- v kontrolovaném období nedošlo k tvorbě fondu
- čerpání fondu představuje úhradu zhoršeného výsledku hospodaření roku 2022

- **Rezervní fond z ostatních titulů – 414**

PS	tvorba	čerpání	KS
14 743,68	130 552,00	0,00	145 295,68

- tvorbu fondu představuje nespotřebovaná část dotace z rozpočtu EU (OP JAK)
- v kontrolovaném období nedošlo k čerpání fondu

- **Fond reprodukce majetku, fond investic – 416**

PS	Tvorba	Čerpání	KS
95 016,98	0,00	0,00	95 016,98

- v kontrolovaném období nedošlo k tvorbě ani čerpání fondu
- organizace zajistila k 31. 12. 2023 krytí fondu peněžními prostředky

Kontrolní zjištění:

Dle účetního dokladu č. 300036 ze dne 13. 6. 2023 organizace zaúčtovala přijetí finančního daru ve výši 10 000 Kč účetním zápisem MD 261 (pokladna) / DAL 649 (ostatní výnosy z činnosti). Správně však měla dar použít k tvorbě rezervního fondu dle ustanovení § 30 zákona č. 250/2000 Sb.

Přijetí daru mělo být účtováno zápisem MD 261 / DAL 414 (rezervní fond z ostatních titulů) v souladu s ustanovením bodu 6.3.1. ČÚS č. 704 a následné použití daru zápisem MD 414 / DAL 648 (čerpání fondů) v souladu s ustanovením bodu 6.3.2. ČÚS č. 704.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme přijaté dary účtovat v souladu s platnými právními předpisy, tj. zákonem č. 250/2000 Sb. a ČÚS č. 704.

9) Náklady, výnosy, hospodářská činnost

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice č. 8 Úplata za předškolní vzdělávání s účinností od 3. 1. 2023
- Účetní závěrka k 31. 12. 2023
- Hlavní kniha za období 1-12/2023
- Účetní deník za období 1-12/2023

Organizace zajišťuje v rámci hlavní činnosti předškolní vzdělávání dle zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon. Dle rejstříku škol a školských zařízení vedeného MŠMT vykonává příspěvková organizace činnost těchto škol a školských zařízení:

- Mateřská škola
- Školní jídelna – výdejna.

Hospodářská (doplňková) činnost

Zřizovací listina s účinností od 1. 1. 2003 neobsahuje okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace dle § 27 odst. 2 písm. g). Zřizovatel tedy organizaci žádnou doplňkovou činnost nepovolil.

Ve sledovaném období organizace žádnou doplňkovou činnost neprovozovala.

Náklady a výnosy

Přehled nákladů a výnosů za období 1-12/2023 (v Kč):

NÁKLADY CELKEM	-	2 611 069,09
Spotřeba materiálu	501	145 140,70
Spotřeba energie	502	133 651,74
Opravy a udržování	511	49 791,00
Ostatní služby	518	229 766,80
Mzdové náklady	521	1 443 349,00
Zákonné sociální pojištění	524	462 130,00
Jiné sociální pojištění	525	5 574,00
Zákonné sociální náklady	527	27 347,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	111 427,85
Ostatní náklady z činnosti	549	2 891,00
VÝNOSY CELKEM	-	2 537 813,00
Výnosy z prodeje služeb	602	31 201,00
Ostatní výnosy z činnosti	649	10 000,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	2 496 612,00
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-	-73 256,09

Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2023 náklady ve výši 2 611 069,09 Kč. Největší část tvoří náklady na mzdy, odvody a jiné sociální náklady (1 938 400 Kč). Zbývající část tvoří ostatní služby, spotřeba materiálu, spotřeba energie a pořízení drobného dlouhodobého majetku – viz tabulka výše.

Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2023 výnosy ve výši 2 537 813,00 Kč. Největší část (2 496 612 Kč) tvoří dotace z MŠMT na přímé náklady na vzdělávání, dotace na Šablony a příspěvek na provoz od zřizovatele – blíže viz bod 5) a 6) tohoto protokolu.

Zbývající část tvoří:

- výnosy z prodeje služeb – školné (20 731 Kč), výnosy ze stravného zaměstnanci (10 470 Kč)
- ostatní výnosy – přijatý dar (10 000 Kč).

K 31. 12. 2023 vykázala organizace ztrátu ve výši 73 256,09 Kč. Zhoršený výsledek hospodaření bude po schválení zřizovatelem uhrazen z rezervního fondu.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

10) Inventarizace k 31. 12. 2023

Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice č. 14 Inventarizace majetku a závazků s účinností od 3. 1. 2023
- Plán inventur Obce Liboš pro rok 2023 vydaný starostkou obce dne 29. 11. 2023
- Podpisový vzor k inventarizační soupisům majetku k 31. 12. 2023 vydaný obcí Liboš dne 5. 1. 2024
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku k 31. 12. 2023 vydaná obcí Liboš za organizační členění: Mateřská škola Liboš p. o. ze dne 5. 1. 2024
- Dokument Dokladová inventarizace za rok 2023 vydaná Mateřskou školou Liboš dne 1. 2. 2024
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2023

Kontrola se zaměřila zejména na ověření dodržení postupu při inventarizaci dle platných právních předpisů, tj. zejména zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 270/2010 Sb.

V rámci kontroly hospodaření byla provedena namátková kontrola provedení fyzické a dokladové inventury k 31. 12. 2023 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh.

Kontrolní zjištění:

- Organizace předložila dokumentaci k inventarizaci (plán inventur, podpisový vzor inventarizačních komisí a inventarizační zprávu o výsledku inventarizace majetku) vydanou obcí Liboš. Inventarizaci však zajišťuje účetní jednotka (tj. Mateřská škola Liboš) a ta také sestavuje plán inventur, zřizuje inventarizační komise, vyhotovuje inventarizační zprávu a provádí další inventarizační činnosti dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb.
- Organizace nedoložila provedení inventarizace k 31. 12. 2023 u všech účtů dle účtového rozvrhu. Jedná se o účty, které k 31. 12. 2023 vykázaly nulový zůstatek, ale na kterých bylo v průběhu účetního období účtováno. Jedná se o tyto účty: 262 (peníze na cestě), 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi), 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery).

Doporučení k nápravě:

- Doporučujeme při inventarizaci dodržovat platné právní předpisy a zajistit, aby veškerá inventarizační dokumentace byla vyhotovena organizací.

- b) Doporučujeme provádět inventarizaci u všech účtů dle účtového rozvrhu v souladu s platnými právními předpisy, tj. zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Upozornění:

Směrnice č. 14 – Inventarizace majetku a závazků odkazuje na právní předpisy s nesprávně uvedeným číslem, příp. které se nevztahují na příspěvkové organizace. Dále obsahuje informaci, že příkaz k provedení inventarizace vydává Obec Liboš, která také zřídí inventarizační komisi a stanoví postup inventarizace. Dle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb. však veškeré inventarizační činnosti účetní jednotky zajišťuje tato účetní jednotka – tedy příspěvková organizace. Ve směrnice dále nejsou zahrnuty veškeré inventarizační položky, u kterých má být provedena inventarizace (chybí např. účty třídy 4, pohledávky, peníze na cestě apod.)

Doporučujeme směrnici upravit tak, aby odpovídala platným právním předpisům.

11) Veřejné zakázky, princip 3E

Komentář:

Organizace nemá vydán vnitřní předpis k veřejným zakázkám. Řídí se tak zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V případě nákupů financovaných z dotace se dále řídí podmínkami poskytovatele dotace.

Při nákupu kancelářských potřeb a čisticích prostředků využívá organizace výjimky dle § 19 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., kdy se za veřejné zakázky pravidelné povahy nepovažují veřejné zakázky s takovým předmětem, jehož jednotková cena je v průběhu účetního období proměnlivá a zadavatel pořizuje takové dodávky či služby opakovaně podle svých aktuálních potřeb.

V kontrolovaném období organizace neuskutečnila žádnou veřejnou zakázku.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

12) Odměňování zaměstnanců

Komentář:

Organizace předložila následující podklady k vybraným zaměstnancům:

- pracovní smlouva
- dohoda o pracovní činnosti
- pracovní náplň
- platový výměr
- mzdový list za období 1-12/2023
- schválení odměn.

Kontrola se zaměřila zejména na ověření správnosti:

- zařazení zaměstnanců do platové třídy a platového stupně dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb.
- stanovení platového tarifu a příplatků dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb. a odsouhlasení na mzdové listy
- náplní práce dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb.

Kontrola byla provedena u dvou vybraných zaměstnanců (os. č. 17000 a os. č. 55104). V rámci kontroly nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

Kontrolní zjištění: bez zjištění

Doporučení k nápravě: bez doporučení

Upozornění:

Dle Dohody o pracovní činnosti ze dne 4. 1. 2016 (praní prádla, obsluha pračky, sušičky) byl se zaměstnancem sjednán rozsah činnosti na 5 hodin týdně s odměnou ve výši 1 000 Kč měsíčně. Dle mzdového listu za období 1-12/2023 bylo zaměstnancem odpracováno měsíčně 8 hodin, což neodpovídá uzavřené dohodě.

Doporučujeme dodatkem k dohodě o pracovní činnosti upravit rozsah vykonávané činnosti.

13) Zveřejňovací povinnosti

Komentář:

Příspěvkové organizace vzniklé po 31. 12. 2000 podléhají v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. zápisu do obchodního rejstříku. Dále jsou tyto organizace povinny v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb. zveřejnit účetní závěrku ve sbírce listin.

Kontrolovaná osoba vznikla 1. 1. 2003, vztahuje se na ni tedy povinnost zveřejňovat dokumenty ve sbírce listin.

Příspěvkové organizace jsou dále povinny prostřednictvím registru smluv zveřejňovat dokumenty v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 340/2015 Sb. Na kontrolovanou osobu se vztahuje výjimka z povinnosti uveřejnění prostřednictvím registru smluv dle § 3 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., není tudíž povinna dokumenty v registru smluv zveřejňovat.

Kontrolní zjištění:

Organizace nezveřejnila ve sbírce listin účetní závěrku za rok 2018 a 2022 v souladu s ustanovením § 21a zákona č. 563/1991 Sb.

Doporučení k nápravě:

Doporučujeme zveřejnit příslušné dokumenty ve sbírce listin v nejbližším možném termínu.

Upozornění:

Dle údajů z obchodního rejstříku nejsou ve sbírce listin zveřejněny dodatky ke zřizovací listině v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 a 12 zákona č. 250/2000 Sb.

Doporučujeme zveřejnit dokumenty v nejbližším možném termínu.

VI. Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu o kontrole. Námitky lze podat u kontrolního orgánu, kterým je starostka obce Liboš.

Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti kterému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s kontrolním zjištěním. V případě, že budou písemné a zdůvodněné námítky podány po stanovené lhůtě, nelze jim vyhovět.

VII. Opatření k nápravě

Kontrolovaná osoba je dle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, tj. nejpozději do 31. 7. 2024.

Kontrolní orgán



.....
Silvie Polánková

okres Olomouc

Kontrolující


.....
Ing. Marie Kolomazníková

Přizvaná osoba


.....
Ing. Karla Vybíralová

Protokol byl vyhotoven v Liboši dne 25. 6. 2024 v rozsahu 18 stran.

VIII. Rozdělovník

- 1 x kontrolní orgán
- 1 x přizvaná osoba
- 1 x kontrolovaná osoba

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

V Liboši dne 2. 7. 2024


.....
Bc. Milada Poštulková – ředitelka