

Obecní úřad Zdechovice

Došlo: 2.4. 2014

Zn.: 452 / Příl.: 5  
2014 0

## PROTOKOL

### o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice

za rok 2013

Zadavatel kontroly:

Obec Zdechovice  
533 11 Zdechovice 96  
IČO: 00 27 46 23

Kontrolující:

AV - AUDITING, spol. s r. o.  
Tolarova 317  
533 51 Pardubice  
IČO: 49 28 52 20  
oprávnění Komory auditorů ČR číslo 003

Předmět kontroly:

Plnění rozpočtu r. 2013  
Vedení účetnictví  
Průkaznost účetních operací

Počet stran:

Počet výtisků:

3 1x zadavatel kontroly  
1x kontrolující  
1x kontrolovaná organizace

V Pardubicích dne 27. 3. 2014



## Obsah:

| Článek                                                        | Strana |
|---------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Úvod -----                                                 | 3      |
| 2. Odstranění nedostatků z minulé kontroly. -----             | 3      |
| 3. Zřizovací listina -----                                    | 3      |
| 4. Hospodaření organizace podle rozpočtu -----                | 4      |
| K vlastnímu hospodaření podle rozpočtu bez připomínek.-----   | 5      |
| 5. Kontrola účetnictví -----                                  | 5      |
| 5.1. Faktury přijaté 2013 .....                               | 5      |
| 5.2. Faktury přijaté 2014 .....                               | 6      |
| 5.3. Faktury vydané 2013 .....                                | 6      |
| 5.4. Pokladní doklady.....                                    | 6      |
| 5.5. Bankovní výpisy z účtu u Komerční banky.....             | 6      |
| 6. Inventarizace majetku a závazků -----                      | 6      |
| 7. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2013-----                 | 9      |
| 8. Závěr -----                                                | 9      |
| 8.1. Nedostatky zjištěné při nynější kontrole.....            | 9      |
| 9. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření ----- | 10     |



## 1. Úvod

Kontrolu plnění rozpočtu, vedení účetnictví a jeho průkaznost za rok 2013 v příspěvkové organizaci Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice, IČO 60156660 se sídlem 533 11 Zdechovice 157 (dále jen „MŠ“) jsme provedli podle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole jako osoba přizvaná k finanční kontrole prováděné Obcí Zdechovice, zřizovatelem příspěvkové organizace.

Kontrola byla provedena dne 17.3.2014 jako kontrola následná.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003:

Ing. Anežka Vojtěchová, statutární auditor, oprávnění KA ČR č. 274  
Jarmila Mozgová, asistent auditora

Za kontrolovanou organizaci:

Zdeňka Černá, ředitelka mateřské školy,

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřená na:

- kontrolu odstranění nedostatků z minulé kontroly
- hospodaření organizace podle rozpočtu
- kontrola vedení účetnictví a jeho průkaznost
- věcná správnost významných zůstatků účtů v rozvaze k 31.12.2013

Kontrola byla provedena v rozsahu podle smlouvy o kontrolní činnosti č. 183 KČ/2014 ze dne 7.1. 2014.

## 2. Odstranění nedostatků z minulé kontroly.

V závěru protokolu z minulé veřejnosprávní kontroly ze dne 27.5.2013 byly uvedené dva nedostatky méně závažného charakteru

Pokud jde o jejich odstranění, je situace následující:

- inventurní písemnosti neobsahovaly v roce 2012 některé povinné náležitosti – řešeno v bodě Inventarizace majetku a závazků u účtu 021 - STAVBY tohoto protokolu
- dohoda o hmotné odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách byla sepsána dne 2.1.2013 /kopie zal. ve spise/

Od roku 2013 je účinná nová Vnitřní směrnice pro zpracování účetnictví, která byla vydaná 31.1.2013.

## 3. Zřizovací listina

Zřizovací listina byla schválena jako nové znění usnesením ZO ze dne 3.6.2013, vydaná byla 20.11.2013 s účinností od 1.1.2014. Mateřská škola provozuje nadále pouze hlavní činnost.

Pokud jde o hospodaření s majetkem, hospodaří MŠ s nemovitým majetkem ve výpůjčce dle smlouvy o výpůjčce a to na nebytové prostory v objektu čp. 157 na stavební parcele č. 170 v obci Zdechovice. K tomu byla předložena sestava z obce že jde o inv. číslo 41, budovu 0004 místnost 4, č.p. 154 – 157. Vstupní cena činí 996 712,00 Kč. Zřejmě se týká jen budovy, o pozemku zde nic není. Smlouva je uzavřena v roce 2004. **Doporučujeme ji aktualizovat a řádně vymezit nebytové prostory, které MŠ v č.p. 157 užívá.**



Dále je ve smlouvě o výpůjčce určeno, že MŠ má vypůjčený majetek pojistit. Pojistit má také nemovitý majetek, který je v jejím vlastnictví, což je ale část bytového domu, který je ve vlastnictví zřizovatele. V pojistné smlouvě uzavřené MŠ s Českou pojišťovnou však pojištění nemovitého majetku není zahrnuto. **Doporučujeme prošetřit, zda nemovitý majetek nepojišťuje zřizovatel, který jej vykazuje v rozvaze.**

Dále hospodaří MŠ s vlastním nemovitým majetkem, což jí umožňuje ustanovení bodu B 8) ZL. MŠ vlastní stavby v hodnotě 155 579,80 Kč a pozemky v hodnotě 32 538,00 Kč, evidované na LV č. 633 KÚ obec Zdechovice.

Ostatní majetek – movitý - je svěřen MŠ k hospodaření. ZL obsahuje pravidla pro hospodaření s vlastním i svěřeným majetkem.

#### **Hospodaření s nemovitým majetkem**

V inventurách k 31.12.2013 je na soupise č. 3 vykázán nemovitý majetek v hodnotě 155 579,80 Kč. Jde o 4 inventurní čísla, hodnota souhlasí se zřizovací listinou.

Pokud jde o odepisování nemovitého majetku, byl v roce 2013 přehodnocen plán odpisů a to tak, že zbývající doba odepisování se zkrátila na 15 let a ponechala se zbytková hodnota ve výši 5%. Odpisy celkem činí nyní podle schváleného plánu i ve skutečnosti 6 067 Kč. Tyto odpisy byly také uplatněny a zaúčtovány.

#### **Hospodaření s dlouhodobým movitým majetkem**

Předložen soupis movitého majetku na částku 21 526,00 Kč. Jde o dvě inventurní čísla, majetek je již plně odepsán.

### **4. Hospodaření organizace podle rozpočtu**

Předložen dopis Obce Zdechovice o schválení rozpočtu na rok 2013 ze dne 21.3.2013, kterým byl schválen příspěvek zřizovatele na rok 2013 ve výši 961 tis. Kč.

Dále byl schválen odpisový plán MŠ na rok 2013 – odpisy ve výši 6 067,00 Kč.

K tomu byl předložen návrh rozpočtu MŠ na provozní výdaje v celkové výši 960 667,00 Kč. Provozní výdaje jsou v návrhu rozpočtu podrobně členěny podle jejich druhů. Nejvyššími položkami jsou mzdové náklady 350 000,00 Kč a zákonné odvody 130 000,00 Kč a dále elektrická energie 110 000,00 Kč. Závazné ukazatele nebyly zřizovatelem stanoveny, pokud dojde u jednotlivé položky k překročení a u jiné k úspoře, není toto závadou. Limit není stanoven ani na mzdové prostředky, ale jejich rozpočtovaná výše se nepřekračuje, Závazným ukazatelem je jen celkový příspěvek zřizovatele.

**Pokud jde o návrh rozpočtu, měl by být sestaven nejen ve výdajích, ale i v příjmech.** Příspěvek by pak měl být rozdílem příjmů a výdajů. **Náklady celkem v rozpočtu jsou totiž podhodnocené, když jsou rozpočtovány bez příjmů a jejich součtem je výše příspěvku zřizovatele. Ten by měl být stanoven jako krytí rozdílů rozpočtovaných výdajů a příjmů, kterým je i ve skutečnosti.**

Předloženo bylo také čerpání příspěvku, a to v podrobnější skladbě než je rozpočet, podle něhož celkové náklady za rok 2013 činily 1 210 733,56 Kč a výnosy 1 217 490,31 Kč včetně příspěvku zřizovatele. Rozdíl – úspora činila 6 756,75 Kč a souhlasí se ziskem vykázaným ve Výkaze zisku a ztráty MŠ za rok 2013.

Mzdové náklady celkem dle výsledovky k 31.12.2013 činily 1 253 648,00 Kč, z toho mzdy hrazené z dotace MŠMT přes KÚ dle výkazu o hospodaření s prostředky SR činily 840 000,00 Kč. Na zbývající mzdové náklady tedy připadá 413 648,00 Kč.



(rozpočet 350 tis. Kč)

V tom jsou i ostatní osobní náklady 37 140,00 Kč a fond odměn 26 508,00 Kč. Po jejich odečtení je čerpáno na mzdy z rozpočtu zřizovatele jen, v souladu s rozpočtem, 350 000,00 Kč.

Ředitelka školy předložila zřizovateli dopisem ze dne 4.3.2014 návrh na rozdělení zisku a to 5 400,00 Kč do fondu odměn a 1 356,75 Kč do rezervního fondu. Tvorba fondu odměn je v souladu se zákonem 250/2009 Sb., neboť nepřesahuje 80 % zlepšeného hospodářského výsledku. Obec ještě hospodářský výsledek za rok 2013 neschvalovala. **Podle novely zákona o obcích musí od r. 2013 zřizovatel schvalovat celou roční účetní závěrku včetně rozdělení zisku, a to nejpozději do 30.6. dalšího roku. V usnesení zastupitelstva obce (ZO) ze dne 3.6.2013 k účetní závěrce obce nebylo uvedeno její schválení, pouze její projednání.**

**V usnesení ZO z 3.6.2013 k účetní závěrce Mateřské školy rovněž chybí její schválení.**

Upozorňujeme na vyhl. č. 220/2013 o schvalování účetních závěrek, kde mají být ZO předloženy materiály dle §5 vyhl. a o schválení má být sepsán protokol podle §11 vyhlášky.

**K vlastnímu hospodaření podle rozpočtu bez připomínek.**

## 5. Kontrola účetnictví

Účetnictví vede paní Zdeňka Černá v programu Gorgic, který má MŠ v operativním pronájmu (pronájem se týká pouze modulu Účetnictví a rozpočet).

### 5.1. Faktury přijaté 2013

Byly ověřeny došlé faktury číselné řady PFA od čísla 23/2013 do čísla 147/2013 za období leden – červen 2013. Další faktury byly ověřovány výběrem z předložené knihy faktur červenec – prosinec 2013.

Pro nákup potravin i režijních nákladů je používána jedna číselná řada. Zde jsou účtovány nákupy potravin, drobný majetek (pískoviště, ochranná plachta na pískoviště), učební pomůcky do 500 Kč, zpracování mezd, školení pro asistenty pedagoga, telefony, služby internet, doprava autobusem na plavání a jiné akce, potřeby na výtvarnou činnost, tonery, vyúčtování energií, školení zaměstnanců, mycí prostředky, revize, nátěr korkové podlahy. Došlé faktury jsou opatřeny likvidačním razítkem, které obsahuje kontace a podpisy věcné správnosti a zaúčtoval, a dále razítko-došlo dne a razítko příkazce operace a správce rozpočtu s podpisy paní ředitelky (příkazce) a paní účetní (správce rozpočtu a hlavní účetní).

**PFA 59/2013**-obec Zdechovice za spotřebu vody, odvoz odpadu, osvětlení společných prostor a podíl na roční úhradě za televizní anténu za rok 2012 v celkové výši 18 074 Kč. V roce 2012 byla vytvořena celková dohadná položka ve výši 16 349 Kč. Rozdíl ve výši 1725 Kč byl účtován do nákladů r. 2013.

**PFA 81/2013**-od České pojišťovny ve výši 3tis. Kč za období 1.7.2013-30.6.2014. Dle vnitřní směrnice pro zpracování účetnictví se časově nerozlišuje platba pojištění České pojišťovny. Pojistná smlouva 556-03324-12-pojištění odpovědnosti za škodu 1000 Kč (práce s dětmi a mládeží), pojištění movitých věcí proti živelním nebezpečím 500 Kč (soubor movitých věcí) a pojištění pro případ škod způsobených krádeží vloupáním 1500 Kč (soubor movitých věcí), účtováno na účet 518/321 **správně účtovat na 549 - OSTATNÍ NÁKLADY Z ČINNOSTI.**



**PFA 94/2013**-za nátěr korkové podlahy 9 200 Kč. Kontace 518/321. Správnější by byl účet 511 - OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ .

**PFA 105/2013**-za nákup PC v hodnotě 23 461 Kč. Kontace 558/321, 028/088.

## **5.2. Faktury přijaté 2014**

Byly ověřeny došlé faktury číselné řady PFA od čísla 1/2014 do čísla 14/2014 z ledna 2014.

**PFA 9/2014**-od Bohemia Energy za vyúčtování elektřiny za období 19.1.2013-17.1.2014 ve výši 97 tis. Kč, zaplacené zálohy 90 tis.Kč, k úhradě 7 tis. Kč. K tomu vytvořena v roce 2013 dohadná položka 93 tis. Kč, což je výše odpovídající skutečnosti.

## **5.3. Faktury vydané 2013**

K datu 31. 12. 2013 nebyly vystaveny žádné vydané faktury, všechny tržby byly inkasovány v hotovosti.

## **5.4. Pokladní doklady**

- a) Kontrolovaná byla pokladna ŠJ za září až prosinec 2013 s důrazem na vyšší částky – přes 1000 Kč.

V pokladně se vyskytuje zejména nákup potravin, úhrady poplatků za stravné žáků, za obědy zaměstnanců, úhrada nákupů na fakturu placených v hotovosti aj. Každý měsíc je založená kopie pokladní knihy o příjmech, výdajích a denních zůstatcích pokladní hotovosti. Dále je založen opis zaúčtování pokladních dokladů s protiúčty 602,111 apod. Každý měsíc je pak přiložená Inventura pokladní hotovosti podepsaná pí Černou a pí Červinkovou. **K účtování pokladny bez připomínek.**

- b) Dále byla kontrolovaná pokladna vlastní školky vedená paní Černou za rok 2013, částky nad 1000 Kč.

Pokladna zachycuje všechny ostatní výdaje a příjmy v hotovosti, které se netýkají školní jídelny. Jedná se o výběr peněz od dětí např. na divadelní představení a jeho zaplacení ve stejné výši, režijní náklady na provoz školky, poštovné, učebnice, zpěvník, převody hotovostí na účet u banky, příjmy za školu v přírodě pod. Každý měsíc je založená pokladní kniha o příjmech a výdajích a o zůstatcích v pokladně. Doložena měsíční inventura zůstatku v pokladně. **K účtování bez připomínek.**

Pokladní limit je stanoven na 20 tis. Kč, v kontrolovaných měsících nebyl překročen. **Žádné nepřiměřené výdaje v pokladnách nebyly zjištěny.**

## **5.5. Bankovní výpisy z účtu u Komerční banky.**

Kontrolou bankovních výpisů z účtu číslo 19 – 2652090207 za leden až září 2013 jsme nezjistili účtování přímo do nákladů s výjimkou poplatků a odměny Komerční banky. **Žádné významné částky ve výdajích, které by se vymykaly běžným položkám nákupů, nebyly zjištěny.**

## **6. Inventarizace majetku a závazků**

S účinností od 1.11.2011 platí „Směrnice pro inventarizaci“, která se týká i majetku v operativní evidenci, která vymezuje základní zásady pro provádění inventarizací v MŠ Zdechovice. K této směrnici se každoročně sestavuje „Plán inventur“ ve smyslu zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcího předpisu č. 270/2010 ke zjištění skutečného stavu majetku, závazků, ostatních aktiv a pasiv k rozvahovému



dni 31.12.2013, který obsahuje seznam inventurních soupisů:

Inv.soupis č. 1-SÚ 028 DDHM (6.- 8.1.2014)

Inv.soupis č. 2-SÚ 022 DHM (20.- 20.12.2013)

Inv.soupis č. 3-SÚ 021 Stavby (20.-20.12.2013)

Inv.soupis č. 4-SÚ 031 Pozemky (20.-20.12.2013)

Inv.soupis č. 5-SÚ 112 Potraviny (20.-20.12.2013)

včetně zahájení a ukončení inventarizací majetku a potravin, termíny pro inventarizace pokladen a dokladových inventur, jmenování inventarizační komise a termín pro vypracování inventarizační zprávy o výsledku inventarizace do 15.1.2014.

Shrnutí všech skutečností o provedených inventurách je provedeno v inventarizační zprávě, kterou sestavuje ředitelka MŠ. Inventarizační komise konstatuje, že skutečný stav majetku a závazků, ostatních aktiv a pasiv odpovídá stavu v účetnictví a nebyly zjištěny žádné přebytky ani manka. Způsob zjišťování skutečných stavů je uveden na každém jednotlivém inventurním soupisu.

Konečné zůstatky níže uvedených účtů k 31.12.2013 byly odsouhlaseny na počáteční stavy jednotlivých účtů v obrátové předvaze 12/2013, vytištěné dne 17.3.2014

021 - STAVBY MD 156 tis.Kč

Zůstatek tvoří vodovodní přípojka na zahradu, plot, herní areál-zahrada a zahradní chatka.

022 - SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY MOVITÝCH VĚCÍ MD 22 tis.Kč

Jedná se pouze o dva majetky, které jsou 100% odepsány.

028 - DDHM (500 Kč-40 000 Kč) MD 1 189 tis.Kč

Inventurní soupisy majetku jsou rozděleny podle druhů na: nábytek, textil a koberce, elektrické spotřebiče, didaktickou techniku, sport, hračky, kancelář, zahrada a prádelna. Soupis obsahuje inventární číslo, název, pořizovací cenu, datum zařazení a vyřazení. Rekapitulace DDHM obsahuje stav k 1.1.2012 zařazení a vyřazení a zůstatek k 31.12.2013. V roce 2013 byl pořízen majetek v celkové výši 126tis. Kč a vyřazen v celkové výši 9tis. Kč. Rekapitulace DDHM nesouhlasila na stavy účtu 028 vedené v účetnictví. Rozdíl ve výši (1203507,49-1188739,49 Kč) činil 14 768,00 Kč, o které nesouhlasily předložené soupisy DDHM. Ještě v den návštěvy byla rekapitulace opravena, šlo o administrativní chybu.

031 - POZEMKY MD 33 tis. Kč

Dle zřizovací listiny se jedná o pozemky v celkové výši 32 538 Kč. Inventurní soupis tvoří cesta a zahrada ve výši 32 538 Kč.

241 – BĚŽNÝ ÚČET MD 742 tis.Kč

AÚ 11 Fond odměn - zůstatek 127 tis.Kč (účet 411 - FOND ODMĚN 133 tis. Kč)

AÚ 20 – prostředky OZ a RS - zůstatek 128 tis.Kč

AÚ 24 - prostředky rezervního fondu - zůstatek 369 tis.Kč (účet 413 - REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ 301 tis. Kč)

AÚ 26 - prostředky investičního fondu (FRM) - zůstatek 118 tis.Kč (souhlasí s účtem 416 - FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND)



Vést odděleně prostředky na analytických účtech podle FO a RF není povinnost, nicméně pokud jsou takto vedeny, měly by souhlasit na účty fondů v pasívech anebo by v inventurách měl být zdůvodněn rozdíl. Toto ovšem nehodnotíme jako nedostatek.

Zůstatek všech analytik je doložen výpisem z BÚ 19-2652090207 k 31.12.2013, což je podstatné.

243 – BĚŽNÝ ÚČET FKSP MD 43 tis. Kč

Zůstatek je doložen výpisem z BÚ 19-2629980287 k 31.12.2013.

261 – POKLADNA MD 6 tis. Kč

AÚ 100 pokladna MŠ 4tis. Kč

AÚ 110 pokladna ŠJ 2 tis. Kč

Zůstatek fyzické inventury je doložen protokolem o stavu pokladní hotovosti MŠ a pokladní hotovosti ŠJ k 31.12.2013.

314 – poskytnuté zálohy MD 90 tis. Kč

Zůstatek tvoří především poskytnutá záloha na elektrickou energii.

321 - DODÁVATELÉ Dal 2 tis. Kč

Zůstatek tvoří pouze 2 nezaplacené faktury, za nákup hygienických potřeb a telefonní poplatky Telefonica O2 za 12/2013.

331 - ZAMĚSTNANCI Dal 94 tis. Kč

Zůstatek souhlasí na rekapitulaci mezd 12/2013. Odvod byl proveden v 1/2014. V pořádku.

336 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOCIÁL. ZABEZP. A ZDR. POJ. Dal 57 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s rekapitulací mezd 12/2013 bylo provedeno. V pořádku.

342 - OSTATNÍ PŘÍMÉ DANĚ Dal 16 tis. Kč

Porovnání účetního stavu s rekapitulací mezd 12/2013 bylo provedeno. V pořádku.

378 – OSTATNÍ KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY DAL 6 tis. Kč

Zůstatek tvoří spoření-výplata převodem na účet za 12/2013.

381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ MD 6 tis. Kč

Zůstatek účtu tvoří předplatné novin a časopisů na rok 2014 a je doložen položkovým rozpisem s odkazem na čísla dodavatelských faktur.

389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ Dal 107 tis. Kč

Jedná se především o dohadnou položku na spotřebu el. energie (93tis.Kč) a vody (10tis. Kč). Výpočty předpokládané spotřeby energií byly provedeny. Zbytek dohadné položky tvoří odhad na odvoz odpadu a náklady na osvětlení společných prostor.

413 – REZERVNÍ FOND Dal 301 tis. Kč

AÚ 500-počáteční stav 354 tis.Kč

AÚ 510 zlepšený HV 26 225,32 Kč



AÚ 650 čerpání RF ve výši 9 013 Kč-odvody SP a ZP k HM z FO

AÚ 681 čerpání RF ve výši 70 381 Kč, z toho nábytek 26 350 Kč, pískoviště 20 570 Kč a PC v hodnotě 23 461 Kč zaúčtované interním dokladem VID 870012.

**K věcnému obsahu kontrolovaných účtů a k průkaznosti inventur bez připomínek.**

## **7. Účetní závěrka sestavená k 31.12.2013**

Provedli jsme kontrolu údajů v účetních výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty a v příloze k účetní závěrce. Číselné údaje souhlasí a údaji v hlavní knize k 31.12.2013 s jedinou výjimkou a to v příloze v části E.2 Doplnující údaje v položce B I. 16 u čerpání rezervního fondu má být správně uvedeno 79 394 Kč ale je uvedeno o 13 Kč méně. Jde o zanedbatelný rozdíl, jinak **byla účetní závěrka sestavena v souladu s platnými předpisy.**

## **8. Závěr**

### **8.1. Nedostatky zjištěné při nynější kontrole**

- a) Jak vyplývá z bodu 3 tohoto protokolu, ve smlouvě o výpůjčce nemovitého majetku z roku 2004 není podrobně specifikována zapůjčená část nemovitého majetku – budovy a je v ní uvedeno, že Mateřská škola má tento majetek pojistit. Ve skutečnosti jej ale nepojistila – je třeba řešit ve spolupráci se zřizovatelem.
- b) V bodě 4 zápisu uvádíme, že rozpočet MŠ nebyl sestaven v úrovni nákladů i očekávaných příjmů. Příspěvek zřizovatele má pokrýt jejich rozdíl, pro další období je třeba formu sestavení rozpočtu změnit.
- c) Ve stejném bodě je uvedeno, že účetní závěrka za rok 2012 byla zastupitelstvem obce pouze projednána, zatímco podle zákona o obcích č. 128/2000Sb., měla být schválena a podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., má být schválena včetně rozdělení zisku a sepsání protokolu o schválení.



**Ing. Anežka Vojtěchová**  
statutární auditor  
oprávnění KA ČR č. 274  
ředitelka společnosti



## 9. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření

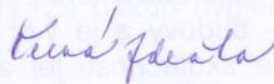
Kontrolovaná osoba může podle § 17 zákona č. 552/1991 Sb. podat písemně a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě pěti dnů ode dne seznámení s protokolem, nestanoví-li kontrolní pracovník lhůtu delší, což se nestalo.

Potvrzuji, že jsem se seznámila s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly:

- a) ☒ nemám námitky
- b) ☐ námitky jsem zaslala spolu s podepsaným protokolem 1 x na adresu kontrolujícího  
a 1 x na adresu zřizovatele dne:

MATEŘSKÁ ŠKOLA  
533 11 ZDECHOVICE  
okres Pardubice



**Zdeňka Černá**  
ředitelka mateřské školy  
(datum, podpis, razítko)

