



P R O T O K O L

o veřejnosprávní kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola Zdechovice, okres Pardubice za rok 2016

Zadavatel kontroly:	Obec Zdechovice 533 11 Zdechovice 96 IČO: 00 27 46 23
Přizvané osoby:	Auditoři a asistenti z firmy AV - AUDITING, spol. s r. o. Tolarova 317 533 51 Pardubice IČO: 49 28 52 20 oprávnění Komory auditorů ČR číslo 003
Předmět kontroly:	Hospodaření organizace dle rozpočtu Průkaznost a věcná správnost významnějších zůstatků rozvahových účtů k 31.12.2016 Účetní závěrka sestavená k 31.12.2016
Počet stran:	10
Počet výtisků:	3 1x zadavatel kontroly 1x kontrolující přizvané osoby 1x kontrolovaná organizace

V Pardubicích dne 11.4.2017

Obsah:

Článek	Strana
1. Úvod	3
2. Schválení účetní závěrky za rok 2015	3
3. Hospodaření organizace podle rozpočtu	3
3.1. Rozpočet MŠ na rok 2016	3
3.2. Čerpání rozpočtu	4
4. Vedení účetnictví	4
5. Inventarizace majetku a závazků 2016	5
5.1. Inventury majetku a oprav k majetku	6
5.2. Inventury účtů tř. 2 , 3 a 4 (dokladové i fyzické):	7
6. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2016	9
7. Odstranění nedostatků z minulé kontroly	9
8. Závažné nedostatky z této kontroly	9
9. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření	10

1. Úvod

Veřejnosprávní kontrolu hospodaření za období roku 2016 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 ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena na místě dne 3.4.2017 jako kontrola následná.

Za AV-AUDITING, spol. s r. o., Pardubice, oprávnění KA ČR č. 003 provedly kontrolu jako osoby přizvané podle § 6 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., v platném znění:

Ing. Anežka Vojtěchová, auditor, oprávnění KAČR č. 274

Ing. Eva Adamcová, asistent auditora, ev. č. KA ČR 4405,

Za kontrolovanou organizaci jednaly a dokumenty předkládaly:

Zdeňka Černá, ředitelka mateřské školy, a účetní Jana Šejnová

Kontrola byla výběrovým způsobem zaměřena na:

- ***hospodaření organizace podle rozpočtu***
- ***odstranění nedostatků z minulé kontroly***
- ***vedení účetnictví, průkaznost a správnost účetních případů***
- ***průkaznost a věcná správnost významných zůstatků rozvahových účtů k 31.12.2016 – inventury majetku fyzické a inventury dokladové***
- ***sestavení účetní závěrky k 31.12.2016, kontrola její správnosti a průkaznosti***

Kontrola byla provedena v rozsahu dle smlouvy o kontrolní činnosti č. 221/KČ/2017.

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: sdělení požadavku na předložení dokumentů o rozpočtu roku 2016 a jeho plnění a předložení inventur k 31.12.2016

Datum úkonu zahajujícího kontrolu: 3.4.2017

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole:

analýza podkladů ukládaných do spisu o kontrole

Datum posledního kontrolního úkonu: 12.4.2017

2. Schválení účetní závěrky za rok 2015

Byl doložen dopis od zřizovatele ze dne 7. 7. 2016 s informací o schválení účetní závěrky za r. 2015, schválení hospodaření příspěvkové organizace. Dále byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky za r. 2015 dle vyhlášky č. 220/2013 Sb. zastupitelstvem dne 1.7.2016.

Nebyly zjištěny nedostatky, schválení proběhlo v souladu s požadavky stanovenými vyhláškou č. 220/2013 Sb.

(Schválení účetní závěrky vč. protokolu převzato do spisu.)

3. Hospodaření organizace podle rozpočtu

3.1. Rozpočet MŠ na rok 2016

Na základě usnesení Zastupitelstva obce ze dne 14.3.2016 byl schválen rozpočet obce pro rok 2016 a tím i příspěvek zřizovatele na provozní výdaje MŠ ve výši 986 tis. Kč. MŠ bylo toto oznámeno dopisem starosty obce dne 22.3.2016.(zal. ve spise). Současně byl pro MŠ schválen odpisový plán – odpisy ve výši 22 768,- Kč (zal. ve spise). Informace od zřizovatele o schválení obdržena rovněž dopisem ze dne 22. 3. 2016.

První splátka provozního příspěvku ve výši 246 500,- byla na účet MŠ obcí odeslána 23.3.2016. Do té doby financovala MŠ své výdaje zčásti z dotace MŠMT prostřednictvím Pk na mzdy a z volných zdrojů z rezervního a investičního fondu. Důvodem pozdějšího zaslání bylo rozpočtové provizorium, podle kterého hospodařila začátkem roku 2016 obec Zdechovice. Závazné ukazatele pro MŠ nebyly zřizovatelem stanoveny.

Dle předloženého návrhu na příspěvek na provozní výdaje pro rok 2016 (převzato do spisu) představují největší část mzdové náklady (420 000,- Kč), související zákonné odvody (152 000,- Kč) a dále pak náklady na elektrickou energii (115 000,- Kč). Návrh obsahuje předpokládané příjmy, a to vybírané stravné a příspěvky rodičů na akce v celkové výši 133 500 Kč.

Rozpočet u příspěvkové organizace je tedy tvořen náklady i výnosy, rozdíl je plánovaný příspěvek na rok. Dle pí ředitelky Černé nebyl v roce 2016 nijak upravován. Rozdíl mezi náklady a výnosy činí 986 tis. Kč, ve stejné výši byl také schválen příspěvek z rozpočtu obce.

Pokud jde o mzdové náklady, jsou financovány zčásti z prostředků SR prostřednictvím KrÚ, a to ve výši 888 tis. Kč a zčásti z obecního úřadu ve výši 420 000 Kč, k tomu vždy jsou také pokryty výdaje na zákonné odvody. Z prostředků obecního úřadu se hradí mzdy především provozních pracovníků.

Návrh rozpočtu k čerpání příspěvku zřizovatele má podle našeho názoru dostatečnou strukturu, je sestaven podle účtů účtové osnovy, a proto se snadno vyhodnocuje skutečnost.

3.2. Čerpání rozpočtu

Dotace ze SR ve výši celkem 1 247 708 Kč byla vyčerpaná ve stoprocentní výši (přehled založen ve spise).

Konečné vyúčtování čerpání rozpočtu obce je zpracováno tak, že v nákladech jsou obsaženy i náklady hrazené z dotace ze SR, která je pak vykázána i jako příjem, takže hospodářský výsledek je rozdíl nákladů a výnosů krytý příspěvkem od obce. Činí 35 547,60 Kč.

Čerpání příspěvku od obce je sestaveno dle analytických účtů nákladů (přehled převzat do spisu). Zůstatky analytických účtů z přehledu souhlasí se zůstatky účtů, jejichž náklady se hradí z rozpočtu obce. Výjimkou jsou mzdové náklady hrazené z obou zdrojů a pak výdaje za potraviny a příjmy z prodeje potravin, kde náklady činily 100 665,03 Kč a tržby 100 538,00 Kč, rozdíl 127,63 Kč je hrazen z rozpočtu obce.

Celkové náklady MŠ v roce 2016 činily 2 341 858,40 Kč a výnosy 2 377 406,00 Kč. Hospodářský výsledek je 35 547,60 Kč.

Údaje v přehledu o celkovém čerpání nákladů a o dosažených výnosech a zisku obce souhlasí s výsledovkou sestavenou k 31.12.2016 (zal. ve spise).

4. Vedení účetnictví

Pro kontrolu byl předložen účetní deník Mateřské školy za období roku 2016 v el. podobě.

Ke kontrole vybrány zejména nákladové a výnosové účty organizace.

Účet 028:

celkem nákup za 86 tis. Kč., např. fakturou od společnosti Zábavné učení za nákup pomůcek, hra Povídej žížalo za 8 500 Kč. Dále je zde účtován nákup automatické pračky Whirlpool a další.

Účet 501 (obrat 190 tis. Kč):

Spotřeba potravin – účtována na účtu 501070. Souhlasí na obrat DAL 112. Celková hodnota 100 566,30 Kč. Spotřeba účtována za 11 měsíců. V srpnu nebylo o spotřebě účtováno a v červenci jen 3 tis.Kč z důvodu letního provozu MŠ. Dále provedeno zúčtování časového rozlišení na časopisy odebírané v roce 2016 a například nákup čisticích prostředků.

Účet 502 (obrat 64 tis.Kč):

Zaúčtována dohadem spotřeba elektrické energie – viz Inventura k účtu 389 (83 tis.Kč), dohadná položka na spotřebu vody. V obratu MD provedeno zúčtování el. energie za rok 2015 – doklad 30007. V pořádku.

Účet 511 (obrat 17 tis. Kč): drobné opravy (pískoviště, sporáků, zásuvek)

Účet 518 (obrat 210 tis. Kč):

Zaúčtována doprava autobusem na školní akce – doklady 3070 a 30137

Ubytování dětí na škole v přírodě celkem za 24 650 Kč, doklad 3065

Zaúčtováno pojistné. Pojistné není časově rozlišováno na základě směrnice z důvodu opakující se akce. **Pojistné se má účtovat na účet 549.**

Zaúčtována oprava pianina doklad 3077, Dokladem 30091 – zaúčtována výmalba herny + ložnice MŠ. **Drobné opravy a údržba se má účtovat na účet 511 - OPRAVY A UDRŽOVÁNÍ .**

Servis kanalizačních systémů je dokladem 3073 zaúčtován na 518 a dokladem 30157 zaúčtován na účet 511. **Doporučujeme sjednotit metodiku účtování.**

Účet 649 (obrat 43 tis. Kč)

Převážně příjmovými doklady účtovány příspěvky rodičů na výlety, divadla a další akce mateřské školky.

Až na výše uvedené 3 případy nebyly shledány nedostatky v oblasti účtování dokladů.

5. Inventarizace majetku a závazků 2016

K zajištění procesu inventarizace v MŠ v roce 2016 platila Směrnice k inventarizaci účinná od 1.11.2011, vydaná ředitelkou p.o. Směrnice řeší legislativní rámec inventarizací, vysvětluje pojmy používané v rámci inventarizací apod. Plán inventur se podle směrnice vydává každý rok do 30.11., inventarizační komise je vždy jmenovaná rovněž k 30.11. a je nejméně dvoučlenná (plán založen do spisu o kontrole).

Plán inventur pro rok 2016:

Pro inventury majetku jsou vyhlášeny inventarizační položky a zároveň budou zpracovány inventurní soupisy k vyjmenovaný účtům. **Inventury se nazývají prvotními jen v případě, když nejsou prováděny k 31.12.** ale např. k 31.10., a následně se zpracují inventury rozdílové, které zobrazují přírůstky a úbytky do 31.12. stejného roku. Pokud se provádějí inventury k 31.12., nazývají se jen inventurami fyzickými. Komise je stanovena v počtu 5 osob, předsedkyní je Eliška Trojanová (zal. do spisu).

Pro jednotlivé druhy majetku jsou v plánu stanovené termíny, ve kterých budou inventury probíhat, je to od 21.12. do 2.1.2017

O výsledku inventarizace byla vyhotovena **Inventarizační zpráva**, a to 10.1.2017. Komise v ní konstatovala, že skutečný stav majetku a závazků, ostatních aktiv a pasív odpovídá stavu v účetnictví, rozdíly nebyly zjištěny (zal. do spisu). Podle § 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků v platném znění písm. e) se rozumí

e) inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

Seznam soupisů a zápisů ve zprávě chybí, resp. není její přílohou.

Dále předložen zápis o provedení fyzických inventur ke dni 31.12.2016, její výsledek je zachycen v pěti inventurních soupisech. Rozdíly nebyly zjištěny.

5.1. Inventury majetku a oprávek k majetku

021 - STAVBY

MD 155,6 tis. Kč

Inventurní soupis č. 3 obsahuje celkem 4 stavby v celkové hodnotě 155,6 tis. Kč.

081 - OPRÁVKY KE STAVBÁM

D 79,4 tis. Kč

K účtu oprávek byly sečteny ze 4 karet odpisy a částka byla porovnána se zůstatkem účtu oprávek

022 - SAMOSTATNÉ HMOTNÉ MOVITÉ VĚCI A SOUBORY HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ

MD 109,4 tis. Kč

K movitému majetku předložen inventurní soupis č.2 , který obsahuje celkem 3 věci, a to kuchyňskou linku, Bionare a sestavu Magic box. Soupis obsahuje všechny náležitosti, které požaduje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., § 30. První dvě věci jsou již zcela odepsány, sestava Magic Box byla zařazená v prosinci 2015, odepisovat se začala v lednu 2016.

082 - OPRÁVKY K SAMOSTATNÝM HMOTNÝM MOVITÝM VĚCEM A SOUBORŮM HMOTNÝCH MOVITÝCH VĚCÍ

D 38,2 tis. Kč

Oprávkami k movitému DM ve výši 21,6 tis. Kč odpovídají součtu pořizovacích hodnot dvou věcí, které jsou již plně odepsány, a výši odpisu sestavy Magic Box za rok 2016, tj. 16 701 Kč. Zůstatková cena odpovídá ZC Sestavy ve výši 71 199,00 Kč.

Chybí inventury k účtům oprávek, při kterých je potřeba zkontrolovat součet oprávek a zůstatkové ceny a porovnat je s pořizovací cenou.

028 - DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

MD 1 300,7 tis. Kč

088 - OPRÁVKY K DROBNÉMU DLOUHODOBÉMU HMOTNÉMU MAJETKU

D 1 300,7 tis. Kč

K inventuře DDHM byl sepsán soupis č. 1. K němu přiložená tabulka o přírůstcích a úbytích majetku podle jeho třídění velkými písmeny A až I na různé druhy majetku. Podle těchto písmen jsou také sepsány inventurní soupisy, které podepsala komise. Zůstatek účtu 028 k 31.12.2016 máme za prokázaný, i když inventurní soupis by měl vypadat tak, že už se na něm nebudou opakovat přírůstky a úbytky. **Součet za soupis bude hned pod inventárními čísly a bude souhlasit se souhrnem, resp. s jeho sloupcem „zůstatek k 31.12.2016“.**

Vyřazovací protokol a doklad o likvidaci nebo o předání do Sběrného dvora stačí přiložit k účetnímu dokladu o vyřazení. Fyzické inventuře podléhají jen věci existující, nikoliv vyřazené.

031 - POZEMKY**MD 32,6 tis. Kč**

Inv. soupis č. 4 – jde o 1 cestu a zahradu, tj. 2 inv. čísla v celkové hodnotě 32,6 tis. Kč
Soupis má náležitosti podle zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví.

112 - MATERIÁL NA SKLADĚ**MD 1,5 tis. Kč**

Inv. soupis č. 5 obsahuje stav potravin k vaření obědů na skladě k 31.12.2016. Zůstatek k 31.12.2016 je 1 562,92 Kč.

Doloženo inventurou skladu, soupis obsahuje i nulové položky, které jej zbytečně prodlužují, ty tam nepatří.

Chybí tedy inventury opravek k účtům majetku, při kterých je potřeba zkontrolovat součet opravek a zůstatkové ceny a porovnat je s pořizovací cenou. Stav opravek k 31.12. je ale prokázán jiným způsobem. Dále se nemá do inventurních soupisů uvádět vyřazený, to je neexistující majetek.

5.2. Inventury účtů tř. 2, 3 a 4 (dokladové i fyzické):

Inventury účtů třídy 2, 3, a 4 jsou vedeny na inventurním soupise č. 8. Tento soupis obsahuje náležitosti inventurního soupisu až na položku §30, odst. f) **okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.**

Inventura zahájena 5.1.2017 a ukončena 10.1.2017. Inventurou účtů skupiny 2, 3 a 4 nebyly zjištěny rozdíly.

Dále doložen zápis o provedené **dokladové inventuře** ke dni 31.12.2016 ze dne 10.1.2017. Uvedeno složení inventurní komise a vyjádření, že inventurou nebyly zjištěny žádné rozdíly a stav souhlasí se skutečností.

241 – BĚŽNÝ ÚČET**MD 833 tis.Kč**

AÚ 11-zůstatek 157 tis.Kč

AÚ 20-zůstatek 263 tis.Kč

AÚ 24-zůstatek 268 tis.Kč

AÚ 26-zůstatek 145 tis.Kč

Zůstatek všech analytik je doložen výpisem z BÚ 19-2652090207/0100 k 31.12.2016.

243 – BĚŽNÝ ÚČET FKSP**MD 44 tis. Kč**

Zůstatek účtu je doložen výpisem z BÚ 19-2629980287 k 31.12.2016. Rozdíl mezi zůstatkem na běžném účtu a zůstatkem účtu 412 ve výši 2 443 Kč budu profinancován v roce 2017.

261 – POKLADNA**MD 2 tis. Kč**

AÚ 100 pokladna MŠ 1 669,- Kč

AÚ 110 pokladna ŠJ 656,- Kč

Zůstatek pokladny doložen na Inventurním soupisu č. 6 pokladními výčetkami. Způsob zjišťování skutečných stavů: přepočítáním, tj. **zde byla správně provedená inventura fyzická.**

Stav zjištěný **fyzickou inventurou** u obou pokladen je doložen výčetkami z 2.1.2017 (počet kusů, hodnota bankovky či mince a částka). Rozdíly nebyly zjištěny.

263 – CENINY**MD****65,- Kč**

Inventurní soupis č. 7 rekapituluje počet kusů poštovních známek v počtu 5 ks v hodnotě 13 Kč /ks. **Rovněž jde o inventuru fyzickou.**

314 – poskytnuté zálohy**MD****83 tis. Kč**

Inventurní soupis tvoří zůstatek na účtu 314002. Jedná se o zálohové platby na elektřinu společnosti Bohemia energy entity s.r.o. Doloženo předpisem zálohových plateb. Celkem 11 plateb (2/2016 – 12/2016), každá v hodnotě 7 570 Kč. **Přiložen je plán záloh, nikoliv seznam skutečně poskytnutých plateb s odkazem na datum zaplacení.** Dle trvalého příkazu má být placeno vždy 7. v měsíci.

321 - DODAVATELÉ**Dal****6 tis. Kč**

V Inventurním soupisu je seznam faktur s číslem faktury a dodavatelem a nehrazenou částkou. Zůstatek tvoří 6 neuhrazených faktur.

331 - ZAMĚSTNANCI**Dal****123 tis. Kč**

Zůstatek souhlasí na předloženou mzdovou rekapitulaci za prosinec 2016. V pořádku.

336 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI SOCIÁL. ZABEZP.**Dal****49 tis. Kč**

Sociální pojištění souhlasí s celkovou výší odvodů na OSSZ za prosinec 2016. Odvod byl proveden 5.1.2017. V pořádku.

337 - ZÚČTOVÁNÍ S INSTITUCEMI ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ.**Dal****21 tis. Kč**

Porovnání účetního stavu s přehledem pojištění a mezd 12/2015 bylo provedeno. Odvod byl proveden 5.1.2016. V pořádku.

342 - OSTATNÍ PŘÍMÉ DANĚ**Dal****21 tis. Kč**

Porovnání účetního stavu se sestavou rozúčtování mezd 12/2015 bylo provedeno. Odvod byl proveden 6.1.2016. V pořádku.

381 - NÁKLADY PŘÍŠTÍCH OBDOBÍ**MD****9 tis. Kč**

Zůstatek účtu tvoří předplatné novin a časopisů na rok 2017 a je doložen položkovým rozpisem s odkazem na čísla dodavatelských faktur.

389 - DOHADNÉ ÚČTY PASIVNÍ**Dal****128 tis. Kč**

Nejvýznamnější částkou je dohadná položka na spotřebu el. energie (83 tis.Kč) v hodnotě poskytnuté zálohy, dále je zde odhad spotřeby vody (10 tis. Kč) dle skutečné spotřeby vody za rok 2016 – doloženo tabulkou s výpočtem. Zbytek dohadné položky tvoří odhad na odvoz odpadu a náklady na osvětlení společných prostor. Odhady dle předchozích fakturací. Vše za služby v roce 2016.

Dokladové inventury prokazují věrně a průkazně zůstatky na rozvahových účtech.

Účty tř. 4

Podle obrátové předvahy k 31.12.2016 vykazují účty fondů následující zůstatky:

411 - FOND ODMĚN**156,5 tis. Kč**

Celý rok bez pohybu.

412 - FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB

Fond byl tvořen ve výši 18,3 tis. Kč, čerpán byl na stravné zaměstnanců, na rekreaci a zájezdy a na kulturu, tělovýchovu a sport celkem ve výši 13,2 tis. Kč. Zůstatek fondu 46,4 tis. Kč byl porovnán s účtem 243 - BĚŽNÝ ÚČET FKSP, zjištěný rozdíl 2 543 Kč byl v inventuře vyspecifikován a vyrovnán v roce 2017 profinancováním s běžným účtem.

414 - REZERVNÍ FOND TVOŘENÝ ZE ZLEPŠENÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ **268,2 tis. Kč**

Na účtu nebyl za celý rok žádný pohyb. Hospodářský výsledek za rok 2015 byl nulový, takže nebylo nic do rezervního převedeno.

416 - FOND REPRODUKCE MAJETKU, INVESTIČNÍ FOND **145,0 tis. Kč**

Obrat str. D je tvořen částkou 22 768,00 Kč, což je tvorba z odpisů za rok 2016 podle odpisového plánu. Jiné pohyby na účtu zaznamenány nebyly.

Inventury k účtům fondů jsou zpracovány průkazným způsobem, zde by se měl používat název kontrola pohybů na účtech, neboť inventury se dělají jen u majetku a závazků, nikoliv u vlastních zdrojů.

6. Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2016

Ke kontrole byla přiložena účetní závěrka MŠ Zdechovice k 31.12.2016. Závěrka obsahuje Rozvahu, Výkaz zisku a ztráty a Přílohu k účetní závěrce. Dále byla předložena obrátová předvaha k 31. 12.2016 z data 28.3.2017. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní závěrka ověřena, nemáme k ní žádné připomínky.

(Účetní závěrka a obrátová předvaha převzaty do spisu.)

7. Odstranění nedostatků z minulé kontroly

- a) Rozpočet PO byl již sestaven podle nákladových a výnosových účtů, příspěvek byl vyznačen jako rozdíl. Jeho čerpání bylo sestaveno jednak jen za příspěvek od obce a pak i celkem, tj. náklady čerpané z obou dotací (od obce a ze státního rozpočtu), výnosy a rozdíl, tj. zlepšený hospodářský výsledek.
- b) Účet 314 - KRÁTKODOBÉ POSKYTNUTÉ ZÁLOHY je již lépe doložen, ale rozpis skutečných plateb neobsahuje
- c) Na účtech fondů již bylo účtováno obrátově správně, zbytečná storna se neopakují.

Nedostatky byly tedy odstraněny.

8. Závažné nedostatky z této kontroly

Můžeme konstatovat, že při této veřejnosprávní kontrole jsme nezjistily žádné závažné nedostatky. Pouze doporučujeme odstranit pro další zlepšení vypovídací schopnosti a správnosti účetnictví Mateřské školy méně závažné nedostatky a doporučení uvedená v jednotlivých bodech tohoto zápisu.

Za kontrolující organizaci:


Ing. Eva Adamcová
asistent auditora
ev. č. KAČR 4405




Ing. Anežka Vojtěchová
statutární auditor
opr. KA ČR 274

9. Seznámení organizace s výsledky kontroly hospodaření

a) poučení o námitkách:

Kontrolovaná osoba může podle § 13 Zákona o kontrole č. 255/2012 Sb., podat písemné a zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu.

b) vyjádření zástupce kontrolované osoby:

Potvrzuji, že jsem se seznámila s výsledky kontroly.

K výsledkům kontroly (škrtněte, co se nehodí):

a) nemám námitky, podepsaný protokol jsem předala 1x zřizovateli a 1x vrátila kontrolujícímu

☒ b) námitky jsem zaslala 1 x společně s podepsaným protokolem na adresu kontrolujícího a 1 x na adresu zřizovatele dne:

Zdeňka Černá

MATEŘSKÁ ŠKOLA
533 11 ZDECHOVICE
okres Pardubice

Zdeňka Černá

ředitelka mateřské školy