

Obec Veselíčko  
Pavel Hradil – starosta  
Veselíčko 68  
751 25

### **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**

Pavel Hradil – kontrolní orgán  
Ing. Naděžda Soukupová – kontrolující  
Pověření ke kontrole ze dne 14. 3. 2025

Ing. Karla Vybíralová, Mezice 102, 783 32 Náklo, IČ: 76073769 – přizvaná osoba  
Důvod přizvání: zájem na dosažení účelu kontroly  
Pověření ke kontrole ze dne 14. 3. 2025

#### **II. Kontrolovaná osoba**

Mateřská škola Veselíčko, okres Přerov, příspěvková organizace (*dále také jako „organizace“, „MŠ“*)  
se sídlem: Tupec 40, 751 25 Veselíčko  
zastoupená ředitelkou: Mgr. Bc. Ladislavou Špalkovou  
IČO: 75029961  
Osoby, se kterými bylo za kontrolovanou osobu jednáno: Mgr. Bc. Ladislava Špalková

#### **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: 1-12/2024  
První kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena: doručení Oznámení o zahájení kontroly  
Datum zahájení kontroly: 14. 3. 2025  
Datum konání kontroly na místě: 16. 4. 2025  
Poslední kontrolní úkon předcházející zpracování protokolu: předběžné seznámení s výsledky kontroly  
Datum posledního kontrolního úkonu: 16. 7. 2025  
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

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)

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti

Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění

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, účetní závěrka

HV, VH – hospodářský výsledek, výsledek hospodaření

PS – počáteční stav

KS – konečný stav

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

RF – rezervní fond

FI – fond investic

ŠJ – školní jídelna

OP JAK – operační program Jan Amos Komenský

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

## V. Kontrolované oblasti

### 1) Provedení nápravných opatření z předcházející kontroly

#### Komentář:

Organizace předložila Protokol o kontrole za období 1-12/2023 ze dne 5. 11. 2024. Při kontrole byly zjištěny nedostatky, na základě kterých organizace přijala opatření k jejich odstranění.

V rámci kontroly hospodaření za období 1-12/2024 byla provedena kontrola plnění těchto nápravných opatření.

#### Zjištění z kontroly za období 1-12/2023, která se opakovala v období 1-12/2024:

##### Ad 2) Vnitřní kontrolní systém

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.

##### Ad 10) Inventarizace k 31. 12. 2023

Dle Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob ze dne 30. 6. 2022 část C: Inventarizace platí: Řádné inventarizace budou prováděny u peněžních prostředků v hotovosti 4 x za rok, vždy při čtvrtletní uzávěrce.

Při kontrole však nebyly doloženy doklady o provedení inventarizace peněžních prostředků v hotovosti k 31. 3., 30. 6. ani 30. 9. 2023.

### 2) Vnitřní kontrolní systém

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Organizační řád školy s účinností od 1. 9. 2023
- Organizační řád školy s účinností od 1. 5. 2024
- Směrnice, kterou se stanoví provádění vnitřní kontroly s účinností od 1. 9. 2023
- Směrnice, kterou se stanoví provádění vnitřní kontroly s účinností od 1. 6. 2024, vč. podpisových vzorů

Dle Směrnice, kterou se stanoví provádění vnitřní kontroly s účinností od 1. 9. 2023, zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – ředitelka organizace
- správce rozpočtu a hlavní účetní – účetní organizace.

Dle Směrnice, kterou se stanoví provádění vnitřní kontroly s účinností od 1. 6. 2024, zabezpečují řídicí kontrolu v organizaci následující osoby:

- příkazce operace – ředitelka organizace
- správce rozpočtu a hlavní účetní – pracovnice provozu ŠJ a administrativní pracovnice.

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 1-12/2024.

### **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.

### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme při provádění předběžné finanční kontroly před vznikem závazku postupovat dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb. a doložit provedení kontroly podpisem příkazce operace a správce rozpočtu na příslušném podkladu (např. objednávka, žádanka, limitovaný příslib).

## **3) Nakládání s majetkem**

### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob s účinností od 1. 7. 2022
- Směrnice o hospodaření s přebytečným a neupotřebitelným majetkem s účinností od 1. 7. 2021
- Přehled majetku k 31. 12. 2024
- Zřizovací listina ze dne 28. 2. 2022 s účinností od 1. 3. 2022, která v celém rozsahu nahradila dosavadní znění zřizovací listiny
- Změna zřizovací listiny – dodatek č. 1 s účinností od 7. 3. 2024
- Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2004
- Smlouva o výpůjčce ze dne 26. 9. 2007
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 11. 2014
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2015
- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2017
- Smlouva o výpůjčce ze dne 2. 1. 2019
- Smlouva o výpůjčce č. II. ze dne 13. 6. 2024

### Vymezení majetku ve zřizovací listině

Dle zřizovací listiny ze dne 28. 2. 2022 s účinností od 1. 3. 2022 čl. V. byl organizaci bezúplatně předán k hospodaření majetek vymezený v příloze č. 1. Jedná se o drobný dlouhodobý majetek:

- středisko školní jídelna v celkové hodnotě 415 905,80 Kč
- středisko mateřská škola v celkové hodnotě 434 340,01 Kč.

Dle zřizovací listiny může zřizovatel předat příspěvkové organizaci majetek formou smlouvy o výpůjčce. Zřizovatel uzavřel s organizací následující smlouvy o výpůjčce, na základě kterých předal organizaci k bezplatnému užívání následující majetek:

- smlouva o výpůjčce ze dne 15. 6. 2004 – školní budova č. p. 40 na zast. ploše st. parc. č. 72 a pozemek parc. č. 326/1, 326/2 v k. ú. Tupec
- smlouva o výpůjčce ze dne 26. 9. 2007 – konvektomat
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 11. 2014 – interaktivní tabule, předělovací policová stěna, regál vysoký atd. (viz smlouva o výpůjčce); interaktivní tabule byla v roce 2020 vrácena zřizovateli
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2015 – elektrický kotel 80 litr. dvouplášťový
- smlouva o výpůjčce ze dne 1. 5. 2017 – elektrický sporák
- smlouva o výpůjčce ze dne 2. 1. 2019 – motorová travní sekačka
- smlouva o výpůjčce č. II. ze dne 13. 6. 2024 – kopírka Kyocera.

Dle zákona č. 250/2000 Sb. (§ 27 odst. 6) příspěvková organizace nabývá majetek pro svého zřizovatele. Dle zřizovací listiny a dodatku č. 1 je k nabytí majetku do vlastnictví zřizovatele vždy potřeba předchozího písemného souhlasu s výjimkou:

- nabytí peněžitého účelového daru účelově neurčeného do výše 10 000 Kč
- nabytí drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v hodnotě 0 – 10 000 Kč.

#### Evidence a účtování majetku

Evidenci majetku je vedena v programu VIS Plzeň.

Majetek ve vlastnictví zřizovatele svěřený organizaci k užívání je evidován na rozvahovém účtu (028) a podrozvahovém účtu (902) dle vnitřní směrnice – viz níže.

Movité majetek, který organizace využívá na základě smluv o výpůjčce, je evidován na podrozvahovém účtu 966 (dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce) v pořizovací ceně. Zůstatek na účtu 966 k 31. 12. 2024 činí 179 516 Kč.

Nemovitý majetek (budovu MŠ vč. pozemků), který organizace využívá na základě smluv o výpůjčce, však organizace neeviduje vůbec.

Dle doložené vnitřní směrnice pro evidenci a účtování majetku s účinností od 1. 7. 2022 je o majetku účtováno následovně:

- nehmotný investiční majetek – ocenění přesahuje 60 000 Kč – účtová skupina 01
- drobný nehmotný investiční majetek – ocenění 60 000 Kč a nižší – účtován do spotřeby na účet účtové skupiny 55 a veden na účtu 018
- hmotný investiční majetek – ocenění je vyšší než 40 000 Kč – účtová skupina 02
- drobný hmotný investiční majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění je vyšší než 3 000 Kč a nepřesahuje 40 000 – účet 028
  - o ostatní drobný hmotný majetek – doba použitelnosti delší než 1 rok a cena je nižší než 3 000 Kč – účet 902
  - o drobný hmotný majetek – doba použitelnosti kratší než 1 rok a ocenění je 1 000 Kč a nižší – účet skupiny 50, evidován pouze v kusech
  - o nádobí a náčiní – doba použitelnosti delší než 1 rok a ocenění 1 000 Kč a nižší – účet skupiny 50, evidován pouze v kusech
  - o hračky a stavebnice – cena nižší než 3 000 Kč se neevidují, při pořízení jsou účtovány na účet skupiny 50 do spotřeby
- zásoby (potravin) – účtováno způsobem A (materiál – příjmy na sklad a výdejky podle skutečnosti)

Přehled majetku k 31. 12. 2024 (v Kč):

SU	Název účtu	dle evidence majetku *)	dle hlavní knihy	rozdíl
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek		999 256,10	
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek		232 266,08	

\*) organizace nedoložila přehled evidovaného majetku tak, aby bylo možno ověřit správnost vykázaných zůstatků na účtech 028 a 902

#### Účetní odpisy

Organizace neevidovala v kontrolovaném období v rozvaze dlouhodobý odpisovaný majetek, tudíž neúčtovala o odpisech.

### Přírůstky, úbytky majetku

V kontrolovaném období 1-12/2024 došlo k následujícím přírůstkům a úbytkům drobného dlouhodobého majetku:

SU	Název účtu	Stav k 1. 1. 2024	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2024
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	974 391,10	24 865,00	0,00	999 256,10
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	234 930,08	44 741,02	47 405,02	232 266,08

- byla provedena kontrola následujících vybraných přírůstků:
  - o truhla na pečivo v ceně 3 400 Kč (inv. č. 1/2024) – viz zjištění níže
  - o lávky z džungle v ceně 9 995 Kč (inv. č. 2/2024) – nebylo zjištěno pochybení
  - o zrcadlový táč v ceně 3 990 Kč (inv. č. 4/2024) – nebylo zjištěno pochybení

### **Kontrolní zjištění:**

- a) Organizace účtovala pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (truhla na pečivo v ceně 3 400 Kč) dle účetního dokladu č. 24IN04042 dne 31. 12. 2024 a o nákladech z tohoto majetku dle účetního dokladu č. 324146 dne 8. 10. 2024.  
Organizace tak nepostupovala v souladu s ČÚS č. 710 odst. 6.3.1., dle kterého se o pořízení a nákladech účtuje současně.
- b) Dle účetního dokladu č. 4240104 ze dne 10. 4. 2024 pořídila organizace tiskárnu v ceně 3 894 Kč, kterou však nezařadila do majetku na účet 028 (drobný dlouhodobý hmotný majetek) v souladu s bodem 6.3.1. ČÚS č. 710.

### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme organizaci při účtování o pořízení majetku postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména ČÚS č. 710.

## **4) Správa pohledávek a závazků**

### **Komentář:**

Organizace předložila následující podklady:

- Účetní deník za 1-12/2024
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024

Předmětem kontroly bylo ověření správnosti evidence a účtování závazků a pohledávek, vč. opravných položek a vymáhání pohledávek. Stav závazků a pohledávek k 31. 12. 2024 byl ověřen dle dokladové inventury.

Přehled pohledávek a závazků k 31. 12. 2024 (v Kč):

POHLEDÁVKY		
Odběratelé	311	19 602,00
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	58 090,00
Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 020,00
Náklady příštích období	381	3 312,78
Dohadné účty aktivní	388	401 310,00
Ostatní krátkodobé pohledávky	377	2 484,80
ZÁVAZKY		
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	401 310,00
Dodavatelé	321	58 647,41

Krátkodobé přijaté zálohy	324	40 131,00
Zaměstnanci	331	306 094,00
Sociální zabezpečení	336	122 213,00
Zdravotní pojištění	337	51 723,00
Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	32 556,00
Dohadné účty pasivní	389	46 320,00
Ostatní krátkodobé závazky	378	3 501,64

#### Pohledávky

Největší část tvoří pohledávky z titulu dotace z OP JAK (účet 388) a poskytnuté zálohy na energie (účet 314). Pohledávky po lhůtě splatnosti organizace k 31. 12. 2024 neevidovala a ani netvořila opravné položky k pohledávkám.

#### Závazky

Největší část tvoří přijatá záloha na dotaci z OP JAK ve výši 401 310 Kč (účet 472) a závazky z titulu mezd a souvisejících odvodů za 12/2024 ve výši 512 586 Kč (účet 331, 336, 337, 342).

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

### 5) Přijaté dotace

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotací
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2024 ze státního rozpočtu

Přehled dotací a příspěvků zaúčtovaných na účtu 672 k 31. 12. 2024 (v Kč):

		AÚ	ÚZ	
1.	Příspěvek zřizovatele	0300	--	257 000,00
2.	Příspěvek zřizovatele na věcnou režii	0000	--	7 155,00
3.	Dotace MŠMT – přímé náklady na vzdělávání	0400	33353	4 396 084,00
4.	Dotace MŠMT – projekt „Veselá školička IV“ (OP JAK)	0510	33092	115 937,81
	Celkem			4 776 176,81

1. Příspěvek zřizovatele – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
2. Příspěvek zřizovatele na věcnou režii pro školní jídelnu – blíže viz bod 6) tohoto protokolu
3. Dotace MŠMT na přímé náklady na vzdělávání
  - na základě oznámení Krajského úřadu Olomouckého kraje ze dne 5. 12. 2024 (úprava rozpočtu) byly organizaci stanoveny tyto ukazatele v oblasti přímých výdajů na vzdělávání na rok 2024:
    - závazné ukazatele:
      - přímé výdaje celkem (NIV) 4 396 084 Kč – z toho:
        - prostředky na platy 3 101 577 Kč
        - ostatní osobní náklady 144 000 Kč

- orientační ukazatele
  - pojistné 1 128 021 Kč
  - přímé ONIV 22 486 Kč
  - limit počtu zaměstnanců 7,49
- dotace byla k 31. 12. 2024 vyčerpána v plné výši a finančně vypořádána
- 4. Projekt „Veselá školička IV“ v rámci výzvy Šablony pro MŠ a ZŠ I (ÚZ 33092)
  - na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace MŠMT z Operačního programu Jan Amos Komenský ze dne 18. 4. 2023 byla schválena dotace ve výši 401 310 Kč – z toho:
    - z Evropského sociálního fondu plus 307 945,23 Kč
    - ze státního rozpočtu 93 364,77Kč
  - zálohová platba ve výši 100 % dotace byla připsána na účet organizace dne 31. 5. 2023
  - období fyzické realizace projektu: 7/2023-12/2025 (30 měsíců)
  - přehled zachycení dotace v účetnictví organizace:
 

K datu	388	472	414	5xx	672
31.12.2023	401 310,00	401 310,00	308 651,11	92 658,89	92 658,89
31.12.2024	401 310,00	401 310,00	192 713,30	115 937,81	115 937,81
Celkem	--	--	--	208 596,70	208 596,70
  - organizace řádně v souladu s ustanovením § 28 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zaúčtovala k 31. 12. 2024 nepotřebované prostředky provozní dotace financované z prostředků EÚ do rezervního fondu (účet 414)

#### Kontrolní zjištění:

Zjištění vztahující se k nesprávnému účtování příspěvku od zřizovatele na věcnou režii pro školní jídelnu – viz bod 6) tohoto protokolu.

#### Doporučení k nápravě:

Doporučení vztahující se k nesprávnému účtování příspěvku od zřizovatele na věcnou režii pro školní jídelnu – viz bod 6) tohoto protokolu.

### 6) Rozpočtový proces, příspěvek od zřizovatele

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Rozpočet na rok 2024 ze dne 20. 12. 2023 schválený zřizovatelem
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 ze dne 28. 11. 2023 schválený zřizovatelem
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2023 o schválení výše příspěvku pro organizaci na rok 2024
- Oznámení zřizovatele o výši příspěvku ze dne 15. 12. 2023

#### Rozpočet

Organizace předložila rozpočet na rok 2024 v následující struktuře (v Kč):

	NÁKLADY	
501	Spotřeba materiálu	105 000,00
501	Spotřeba potravin	1 260 000,00
502	Spotřeba energií	280 000,00
511	Opravy a udržování	15 000,00

518	Ostatní služby	270 000,00
521	Mzdové náklady	3 900 000,00
524	Zákonné sociální pojištění	1 400 000,00
525	Jiné sociální pojištění	18 000,00
527	Jiné sociální náklady	60 000,00
528	Jiné soc. náklady – OOPP	20 000,00
549	Ostatní náklady z činnosti	7 000,00
558	Náklady DDHM	30 000,00
	<b>Náklady celkem</b>	<b>7 365 000,00</b>
	<b>VÝNOSY</b>	
601*)	Výnosy z prodeje vl. výrobků	1 945 000,00
602	Ostatní výnosy – služby	60 000,00
609	Jiné výnosy – úplata za PV	100 000,00
672	Výnosy z příspěvku obce	334 000,00
672	Výnosy dotace kraj	4 741 000,00
672	Průtoková dotace OP JAK	200 000,00
648	Čerpání fondů	30 000,00
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>7 410 000,00</b>

\*) organizace nerealizuje prodej vlastních výrobků a nepoužívá účet 601; doporučujeme v rozpočtu opravit na 602 – výnosy z prodeje služeb

Rozpočet byl ve stejném znění schválen starostou obce.

#### Příspěvek na provoz

Organizaci byl zastupitelstvem obce schválen příspěvek na provoz na rok 2024 ve výši 257 000 Kč a příspěvek na věcnou režii pro školní jídelnu do výše 77 000 Kč dle skutečných počtů odebrané stravy. Dle oznámení zřizovatele ze dne 15. 12. 2023 je členění příspěvku závazné a je podmíněno poměrovým čerpáním výnosů ze školného. Nevyčerpaný zůstatek příspěvku bude v účetnictví analyticky oddělen a použit na financování v příštím období.

Příspěvek na provoz na rok 2024 byl zaslán na účet organizace dne 8. 11. 2024 ve výši 257 000 Kč. V kontrolovaném období 1-12/2024 nedošlo ke změně výše příspěvku na provoz.

Příspěvek na věcné režie za skutečně odebrané obědy za 1-12/2024 činil 54 036 Kč a byl připsán na účet organizace v následujících platbách:

30.04.2024	11 928,00
15.08.2024	15 936,00
22.11.2024	9 528,00
01/2025	16 644,00
Celkem	54 036,00

#### Střednědobý výhled rozpočtu

Organizace předložila střednědobý výhled rozpočtu na období 2025-2026 v následující struktuře (v Kč):

	2025	2026
<b>NÁKLADY</b>		
Osobní náklady	5 670 000,00	5 955 000,00
Ostatní náklady	1 760 000,00	1 850 000,00

Provozní náklady	295 000,00	310 000,00
<b>Náklady celkem</b>	<b>7 725 000,00</b>	<b>8 115 000,00</b>
<b>VÝNOSY</b>		
Příspěvek zřizovatele provozní	350 000,00	368 000,00
Průtoková dotace OP VVV, EVVO	100 000,00	100 000,00
Výnosy školkové	105 000,00	110 000,00
Zapojení fondů do výnosů	87 000,00	100 000,00
Dotace prostřednictvím kraje	4 978 000,00	5 227 000,00
Ostatní výnosy	2 105 000,00	2 210 000,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>7 725 000,00</b>	<b>8 115 000,00</b>

Střednědobý výhled rozpočtu byl ve stejném znění schválen starostou obce.

#### Kontrolní zjištění:

- a) Organizace nesprávně účtovala příspěvek od zřizovatele na věcnou režii pro školní jídelnu v celkové výši 54 036 Kč na účet 602 (výnosy z prodeje služeb) dle účetních dokladů: č. 52408 ze dne 16. 4. 2024, č. 52411 ze dne 12. 8. 2024, č. 52412 ze dne 3. 11. 2024, č. 52414 ze dne 27. 12. 2024. Správně měla použít účet 672 (výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) v souladu s ustanovením § 40 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a usnesením zastupitelstva č. 6/2023/3.2 ze dne 14. 12. 2023.
- b) Organizace nesprávně účtovala výnos z doplatku za dopravu od obce Veselíčko ve výši 7 155 Kč na účet 672 (účetní doklad č. 24IN01203 ze dne 31. 12. 2024). Správně měla použít účet 602 (výnosy z prodeje služeb).

#### Doporučení k nápravě:

Doporučujeme organizaci při účtování příspěvku od zřizovatele postupovat v souladu s platnými právními předpisy, zejména vyhláškou č. 410/2009 Sb.

### 7) Vedení účetnictví

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady a informace:

- Směrnice o účetnictví s platností od 29. 8. 2022
- Účetní závěrka k 31. 12. 2024
- Hlavní kniha k 31. 12. 2024
- Účetní deník za období 1-12/2024
- Účetní doklady za období 1-12/2024 – faktury přijaté, faktury vydané, pokladní doklady, bankovní výpisy, interní doklady
- Účetnictví bylo vedeno účetní organizace v programu VIS Plzeň (v období 1-3/2024) a od 1. 4. 2024, kdy účetnictví vedla externí firma, v programu POHODA
- Zpracování mezd bylo zajišťováno externí firmou v programu Vema

Kontrola se zaměřila především na:

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

Dodržování požadavků platných účetních předpisů bylo ověřeno kontrolou u vybraných účetních dokladů za období 1-12/2024.

#### Kontrolní zjištění:

- a) Interní doklady vystavené organizací neobsahují informace, ze kterých je možno určit obsah účetního případu, v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.
- b) Zjištění vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- c) Zjištění vztahující se k nesprávnému účtování příspěvku od zřizovatele na účtu 602 – blíže viz bod 6) tohoto protokolu.

#### Doporučení k nápravě:

- a) Doporučujeme organizaci interní doklady doplnit o informace a podklady, ze kterých by bylo zřejmé, čeho se daný účetní případ týká.
- b) Doporučení vztahující se k účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku – blíže viz bod 3) tohoto protokolu.
- c) Doporučení vztahující se k nesprávnému účtování příspěvku od zřizovatele na účtu 602 – blíže viz bod 6) tohoto protokolu.

### 8) Hospodaření s fondy

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Usnesení zastupitelstva ze dne 6. 6. 2024 o schválení výsledku hospodaření organizace za rok 2023 a jeho převodu do rezervního fondu
- Usnesení zastupitelstva ze dne 6. 6. 2024 o schválení účetní závěrky organizace k 31. 12. 2023
- Vnitřní směrnice o fondu kulturních a sociálních potřeb s účinností od 1. 1. 2024, vč. rozpočtu FKSP na rok 2024
- Účetní závěrka k 31. 12. 2024, účetní deník za období 1-12/2024, hlavní kniha k 31. 12. 2024

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 2023 a rozdělení HV

Organizace vykázala k 31. 12. 2023 hospodářský výsledek ve výši 217 572,90 Kč – z toho z hlavní činnosti zisk ve výši 125 895,96 Kč a z doplňkové činnosti zisk ve výši 91 676,94 Kč. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2024.

Současně byl schválen převod zlepšeného výsledku hospodaření v celé výši do rezervního fondu.

#### Fondy – tvorba a čerpání za období 1-12/2024

##### • Fond odměn – 411

PS	tvorba	čerpání	KS
50 369,00	0,00	0,00	50 369,00

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

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

	PS	tvorba	čerpání	KS
dle přílohy ÚZ	79 219,24	20 793,70	33 740,00	66 272,94
skutečnost	79 219,24	32 151,70	45 098,00	66 272,94

- tvorbu fondu představuje základní příděl ve výši 1 % z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb. – údaje uvedené v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2024 neodpovídají skutečnosti
- čerpání fondu představuje:
  - příspěvek na stravování 858 Kč
  - penzijní připojištění 39 000 Kč
  - ostatní užití fondu (věcné dary) 5 240 Kč
- údaje o čerpání uvedené v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2024 neodpovídají skutečnosti

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

PS	tvorba	čerpání	KS
419 661,01	217 572,90	44 000,00	593 233,91

- tvorbu fondu představuje převod HV roku 2023 ve výši 217 572,90 Kč v souladu s rozhodnutím zřizovatele
- čerpání ve výši 44 000 Kč představuje čerpání k dalšímu rozvoji činnosti organizace (opravy konvektomatu a kotle ve školní jídelně)

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

PS	tvorba	čerpání	KS
308 651,11	0,00	115 937,81	192 713,30

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba fondu
- čerpání fondu představuje čerpání části dotace z EU (OP JAK) nespotřebované v předcházejícím období

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

PS	tvorba	čerpání	KS
0,00	0,00	0,00	0,00

- v kontrolovaném období neproběhla tvorba ani čerpání fondu

**Přehled čerpání fondů v období 1-12/2024 prostřednictvím účtu 648:**

účet	název účtu	účel čerpání	částka
411	fond odměn	--	0,00
412	fond kulturních a sociálních potřeb	--	0,00
413	rezervní fond ze zlepšeného VH	--	0,00
414	rezervní fond z ostatních titulů	další rozvoj činnosti organizace	44 000,00
416	fond investic	--	0,00
celkem			44 000,00

**Kontrolní zjištění:**

- Dle účetního dokladu č. 324161 ze dne 31. 10. 2024 byl čerpán FKSP na pořízení nepeněžního daru pro zaměstnance (os. č. 2100) k životnímu výročí ve výši 1 750 Kč. Hodnota daru však nebyla dle mzdového listu zaměstnance zahrnuta do mzdových prostředků a nebyla odvedena daň z příjmu a sociální a zdravotní pojištění v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., zákonem č. 589/1992 Sb. a zákonem č. 48/1997 Sb.

- b) Organizace uvedla v příloze účetní závěrky k 31. 12. 2024 části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky údaje, které neodpovídají údajům dle účetního deníku. Jedná se o tvorbu a čerpání FKSP – viz tabulka:

		dle přílohy ÚZ	skutečnost
A.II.1.	tvorba fondu – základní přiděl	20 793,70	32 151,70
A.III.	čerpání fondu	33 740,00	45 098,00
A.III.2.	- stravování	0,00	858,00
A.III.7	- penzijní připojištění	28 500,00	39 000,00
A.III.9.	- ostatní užití fondu	5 240,00	5 240,00

Organizace tak nedodržela ustanovení § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. – příloha účetní závěrky neposkytuje úplné informace.

#### Doporučení k nápravě:

- Doporučujeme organizaci při poskytování darů z FKSP postupovat v souladu s platnými právními předpisy.
- Doporučujeme organizaci při sestavení účetní závěrky postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb.

#### Upozornění:

Organizace čerpala v roce 2024 (účetní doklad č. 24IN04065 ze dne 31. 12. 2024) rezervní fond na opravy konvektomatu a kotle ve ŠJ ve výši 44 000 Kč. Zřizovateli ale bylo dne 16. 12. 2024 oznámeno, že byly čerpány prostředky rezervního fondu ve výši 64 448 Kč. Dle sdělení paní ředitelky bylo chybou účetní firmy zaúčtováno čerpání fondu ve špatné výši.

Část oprav ve výši 20 448 Kč tak byla financována z provozního příspěvku od zřizovatele na rok 2024, nikoliv z rezervního fondu.

## 9) Náklady, výnosy, hospodářská činnost

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o doplňkové činnosti ze dne 30. 6. 2022 s účinností od 1. 7. 2022
- Směrnice o účetnictví s účinností od 29. 8. 2022
- Evidence stravného – počet porcí za období 1-12/2024
- Ceník stravného platný pro období 1-12/2024 pro jednotlivé kategorie strávníků

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

- Mateřská škola
- Školní jídelna.

#### Náklady a výnosy hlavní činnosti

##### Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2024 náklady v hlavní činnosti ve výši 5 499 035,61 Kč. Největší část tvoří mzdové náklady, vč. povinných odvodů, pojištění a tvorby FSKP (4 392 982,29 Kč). Zbývající část tvoří náklady na materiál (zejména potraviny), ostatní služby, energie, opravy a udržování, drobný dlouhodobý majetek a další – viz tabulka níže.

## Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2024 výnosy v hlavní činnosti ve výši 5 506 407 Kč. Největší část (4 776 176,81 Kč) tvoří dotace z MŠMT na přímé náklady na vzdělávání, příspěvek na provoz od zřizovatele a další účelové dotace – blíže viz bod 5) a 6) tohoto protokolu.

Zbývající část tvoří zejména

- výnosy z prodeje služeb (účet 602) – z toho:
  - stravné ve výši 575 760 Kč (v částce je nesprávně zahrnut i příspěvek zřizovatele na věcné režie – blíže viz bod 6) tohoto protokolu)
  - školné ve výši 88 040 Kč
  - ostatní (akce školy) ve výši 14 034 Kč
- čerpání fondů (účet 648) ve výši 44 000 Kč – blíže viz bod 8) tohoto protokolu.

Ceník stravného za 1-12/2024 – hlavní činnost (v Kč):

MŠ 3-6 let přesnídávka	13,00
- oběd	25,00
- svačina	12,00
MŠ 7 let přesnídávka	13,00
- oběd	30,00
- svačina	12,00
ZŠ 7-10	30,00
ZŠ 11-14	35,00
dospělí	40,00

K 31. 12. 2024 vykázala organizace zisk z hlavní činnosti ve výši 7 371,39 Kč.

## Hospodářská (doplňková) činnost

Organizace má dle zřizovací listiny povolenu tuto doplňkovou činnost:

- poskytování produktů školní jídelny dalším osobám za úplatu.

K provozování hospodářské činnosti bylo organizaci dne 2. 2. 2004 vydáno živnostenské oprávnění na předmět podnikání hostinská činnost.

V kontrolovaném období organizace provozovala tuto doplňkovou činnost:

- poskytování produktů školní jídelny (obědy) dalším osobám za úplatu.

Přehled nákladů a výnosů za 1-12/2024 (v Kč) za celou organizaci:

	SÚ	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem		5 499 035,61	342 849,18
Spotřeba materiálu	501	561 373,74	129 422,65
Spotřeba energie	502	174 911,95	12 146,05
Opravy a udržování	511	88 797,60	5 245,00
Ostatní služby	518	243 082,03	92 931,77
Mzdové náklady	521	3 301 606,00	79 420,00
Zákonné sociální pojištění	524	1 040 828,53	22 824,47
Jiné sociální pojištění	525	17 614,18	283,60
Zákonné sociální náklady	527	32 933,58	575,64
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	32 749,00	0,00

Ostatní náklady z činnosti	549	5 139,00	0,00
Výnosy celkem		5 506 407,00	366 045,00
Výnosy z prodeje služeb	602	677 834,00	366 045,00
Čerpání fondů	648	44 000,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	649	8 396,19	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	4 776 176,81	0,00
Výsledek hospodaření		7 371,39	23 195,82

Organizace sleduje náklady a výnosy doplňkové činnosti v účetnictví prostřednictvím samostatných analytických účtů. Náklady a výnosy, které lze přiřadit ke konkrétní činnosti, jsou účtovány přímo do hospodářské činnosti (potraviny, mzdy, výnosy ze stravného). Náklady, které jsou společné (el. energie, voda, plyn, ostatní služby), jsou k 31. 12. rozpočítávány mezi hlavní a doplňkovou činnost dle vnitřní směrnice.

#### Náklady

Organizace vykázala za období 1-12/2024 náklady z hospodářské činnosti ve výši 342 849,18 Kč. Největší podíl tvoří spotřeba materiálu (zejména potraviny), osobní náklady (103 tis. Kč), ostatní služby (93 tis. Kč) a spotřeba energie (12 tis. Kč).

#### Výnosy

Organizace vykázala za období 1-12/2024 výnosy z hospodářské činnosti ve výši 366 045 Kč. Jedná se o výnosy ze stravného cizích strávnicků.

Ceník stravného za 1-12/2024 – doplňková činnost (v Kč):

cizí strávnicki – oběd	85,00
cizí strávnicki – oběd s dopravou	105,00

K 31. 12. 2024 vykázala organizace zisk z hospodářské činnosti ve výši 23 195,82 Kč.

#### Kontrolní zjištění:

Zjištění vztahující se k nesprávnému účtování příspěvku od zřizovatele na účtu 602 – blíže viz bod 6) tohoto protokolu.

#### Doporučení k nápravě:

Doporučení vztahující se k nesprávnému účtování příspěvku od zřizovatele na účtu 602 – blíže viz bod 6) tohoto protokolu.

### 10) Inventarizace k 31. 12. 2024

#### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Směrnice o provedení inventarizace s účinností od 30. 9. 2024
- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Zápis z instruktáže členů inventarizačních komisí
- Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob s účinností od 1. 7. 2022
- Inventarizační zpráva 2024 ze dne 28. 2. 2025
- Inventurní soupisy rozvahových a podrozvahových položek k 31. 12. 2024

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. 2024 předložením inventurních soupisů včetně nezbytných příloh.

#### **Kontrolní zjištění:**

a) ponecháno z minulé kontroly

Dle Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku a zásob ze dne 30. 6. 2022 část C: Inventarizace platí: Řádné inventarizace budou prováděny u peněžních prostředků v hotovosti 4 x za rok, vždy při čtvrtletní uzávěrce.

Při kontrole však nebyly doloženy doklady o provedení inventarizace peněžních prostředků v hotovosti k 31. 3., 30. 6. ani 30. 9. 2024.

b) Organizace nepostupovala při provedení inventarizace k 31. 12. 2024 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb. Dle § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Dle § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb. v případech, kdy nelze vizuálně zjistit fyzickou existenci, je skutečný stav zjišťován dokladovou inventurou podle inventarizačních evidencí.

1. Organizace nedoložila provedení inventarizace u účtů:

- 111 – pořízení materiálu
- 262 – peníze na cestě
- 335 – pohledávky za zaměstnanci
- 348 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 384 – výnosy příštích období
- 395 – vnitřní zúčtování
- 401 – jmění účetní jednotky
- 472 – dlouhodobé přijaté zálohy na transfery
- 915 – ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
- 999 – vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

Kromě účtů 401, 472, 915 a 999 se jedná o účty, které k 31. 12. 2024 vykázaly nulový zůstatek, ale na kterých bylo v průběhu účetního období účtováno.

2. Organizace nedodržela ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že zjištěné inventarizační rozdíly u účtů 261 (pokladna) a 321 (dodavatelé) nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

#### **Doporučení k nápravě:**

Doporučujeme organizaci při provádění inventarizace majetku a závazků dodržovat platné právní předpisy, zejména vyhlášku č. 270/2010 Sb. a vnitřní směrnice.

### **11) Veřejné zakázky**

#### **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 potravin 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 uskutečnila pouze běžné nákupy. Kontrola veřejných zakázek tedy nebyla provedena.

**Kontrolní zjištění:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

## 12) Odměňování zaměstnanců

### Komentář:

Organizace předložila následující podklady:

- Vnitřní platový předpis s účinností od 1. 7. 2022
- Vnitřní platový předpis s účinností od 1. 9. 2024
- K vybraným zaměstnancům:
  - o pracovní smlouva
  - o pracovní náplň
  - o platový výměr
  - o doklad o dosaženém vzdělání
  - o mzdový list za období 1-12/2024

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.

Byla provedena kontrola vybraného vzorku odměňování: pedagogický pracovník os. č. 6650, nepedagogický pracovník os. č. 2100. Nebylo zjištěno porušení výše uvedených předpisů.

### Kontrolní zjištění:

Kontrolní zjištění vztahující se k poskytování nepeněžních darů zaměstnancům z FKSP – viz bod 8) tohoto protokolu.

### Doporučení k nápravě:

Doporučení vztahující se k poskytování nepeněžních darů zaměstnancům z FKSP – viz bod 8) tohoto protokolu.

## 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. Organizace tuto povinnost dodržela.

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:** bez zjištění

**Doporučení k nápravě:** bez doporučení

**Upozornění: ponecháno z minulé kontroly**

Dle údajů v obchodním rejstříku není ve sbírce listin zveřejněn dodatek č. 1 (s účinností od 7. 3. 2024) ke zřizovací listině v souladu s ustanovením § 27 odst. 10 a 12 zákona č. 250/2000 Sb.

Doporučujeme zajistit zveřejnění dokumentu ve sbírce listin 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 starosta obce Veselíčko.

Námitky 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 námitky podány po stanovené lhůtě, nelze jim vyhovět.

**VII. Opatření k nápravě**

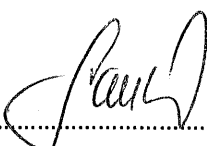
Kontrolovaná osoba je dle ustanovení § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, tj. nejpozději do 30. 9. 2025.

Ve stejné lhůtě je kontrolovaná osoba povinna informovat kontrolní orgán o přijatých opatřeních.

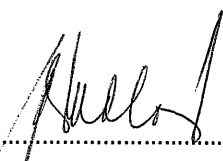
Kontrolní orgán

  
.....  
Pavel Hradil

Kontrolující

  
.....  
Ing. Nadežda Soukupová

Přizvaná osoba

  
.....  
Ing. Karla Vybíralová

Protokol byl vyhotoven ve Veselíčku dne 22. 7. 2025 v rozsahu 19 stran.

**VIII. Rozdělovník**

1 x kontrolní orgán

1 x přizvaná osoba

1 x kontrolovaná osoba

Za kontrolovanou osobu protokol převzal:

Ve Veselíčku dne ..... *6. 8. 2025* .....

  
.....  
Mgr. Bc. Ladislava Špalková – ředitelka

