



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Poznámka: Zveřejněna je pouze upravená verze dokumentu z důvodu dodržení přiměřenosti rozsahu zveřejňovaných osobních údajů podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů v platném znění.

Osobní údaje jsou v souladu s § 16, § 17 a § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

11. schůze rady města dne: 06.06.2017

Bod pořadu jednání:

Protokol z kontroly MŠ "Korálek", Liberec

Stručný obsah: Výsledek kontroly je bez zjištění nedostatků, a tudíž nebyla stanovena nápravná opatření. Provedenou kontrolou nebylo zjištěno nevhodné nakládání s příspěvkem zřizovatele ani závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 ZFK.

MML, Odbor kontroly a interního auditu

Důvod předložení: Plán veřejnosprávních kontrol schválený Usnesením Rady města Liberec č. 13/2017 ze dne 3.1.2017.

Zpracoval: Pešková Jaroslava - pracovník odboru kontroly a interního auditu

Projednáno s: Tiborem Batthyánym, primátorem statutárního města Liberec

Předkládá: Vozobulová Marie, Ing. - vedoucí odboru kontroly a interního auditu

K projednání v radě přizván(a):

Předpokládaná doba projednání (min): 5

Po schválení předložit na jednání:

Návrh usnesení

Rada města po projednání

schvaluje

protokol č. 7/2017 z kontroly hospodaření organizace Mateřská škola "Korálek", Liberec, Aloisina výšina 645/55, příspěvková organizace, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016, dle přílohy.

Formulace usnesení byla konzultována s právníkem zařazeným do MML před projednáním v radě města.

Důvodová zpráva

Protokol z kontroly hospodaření p. o. Mateřská škola "Korálek", Liberec, Aloisina výšina 645/55, Liberec 15, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 je ke schválení Radě města Liberec předkládán v souladu se Směrnicí rady č. 4RM Kontrolní řád Magistrátu města Liberec a Pravidla kontrolní činnosti část B bod 8.9. Plán kontrol, na základě něhož byla tato kontrola realizována, byl schválen Usnesením Rady města Liberec č. 13/2017 ze dne 3.1.2017.

Přílohy:

MŠ Korálek_protokol

P O V Ě Ř E N Í č. 7/2017

k provedení kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Korálek“, Liberec, Aloisina výšina 645/55, příspěvková organizace.

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a v souladu s plánem kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu na rok 2017, schváleným Radou města Liberec dne 3.1.2017, Usnesením č. 13/2017, nařizují provedení kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Korálek“, Liberec, Aloisina výšina 645/55, příspěvková organizace a účinnost řídicí kontroly.

Vedoucí kontrolní skupiny: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu

Členky kontrolní skupiny: Martina Bubnová, referent odboru kontroly a interního auditu
Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Kontrola bude provedena v měsíci březnu roku 2017.

Liberec 22. února 2017

Tibor Batthyány
primátor statutárního města Liberec

P R O G R A M

kontroly hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016 u organizace Mateřská škola „Korálek“, Liberec, Aloisina výšina 645/55, příspěvková organizace.

Cíl kontrolní akce: Kontrola dodržování zřizovací listiny.
 Kontrola účelného a hospodárného využití příspěvku.

Objekt kontroly: Mateřská škola „Korálek“, Liberec, Aloisina výšina 645/55,
 příspěvková organizace.

Kontroly podrobit: 1) Kontrola dodržování zřizovací listiny.
 2) Kontrola dodržování metodiky ke zřizovacím listinám.
 3) Kontrola hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost
 a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku.

Kontrolní akce bude provedena v měsíci březnu roku 2017.

Liberec 22. února 2017

Ing. Marie Vozobulová
vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Protokol č. 7/2017

o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané na místě ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů a s odkazem na postupy uvedené v příslušných ustanoveních zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (dále jen „kontrolní řád“).

I. Kontrolní orgán

Zaměstnanci odboru kontroly a interního auditu statutárního města Liberec.

Složení kontrolní skupiny:

Vedoucí: Jaroslava Pešková, referent odboru kontroly a interního auditu

Členka: Martina Bubnová, referent odboru kontroly a interního auditu

II. Kontrolovaná osoba

Identifikace: **Mateřská škola „Korálek“, Liberec, Aloisina výšina 645/55, příspěvková organizace, Liberec 15** (dále jen „organizace“), IČO 72742186.

Ředitelka organizace Vladimíra Jurigová byla jmenovaná do funkce s účinností od 1.1.2003 a s účinností od 1.8.2012 byla potvrzena do funkce na období 6 let. Nebylo předloženo písemné jmenování zástupce ředitelky, neboť zástup stanoví ředitelka organizace dle potřeby na konkrétní období.

Zřizovací listina ze dne 11.11.2009 včetně Dodatku č. 1 ze dne 19.12.2012 a příloh s vymezením majetku, předaného organizaci k hospodaření.

Aktuální kapacita mateřské školy je 90 dětí. Evidenční přepočtený počet pedagogických zaměstnanců činil 7,80 a nepedagogických 5,21.

III. Zahájení kontroly

Kontrola na místě byla zahájena dne 7.3.2017 v 8.50 hodin předáním pověření ke kontrole ředitelce organizace, pokračovala dne 8.3.2017 a tentýž den byla na místě ukončena.

Přítomni: Vladimíra Jurigová, Martina Bubnová, Jaroslava Pešková.

V návaznosti na plán kontrolní činnosti odboru kontroly a interního auditu schválený Usnesením č. 13/2017 Rady města Liberec ze dne 3.1.2017 bylo v souladu s ustanovením § 5 odst. 2a) kontrolního řádu předáno ředitelce organizace Pověření ke kontrole č. 7/2017 podepsané Tiborem Batthyánym primátorem statutárního města Liberec.

IV. Předmět kontroly

Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky, kontrola nastavení a účinnosti vnitřního kontrolního systému na vybraném vzorku operací jako následná, průběžná a předběžná veřejnosprávní kontrola.

V. Kontrolované období

Roky 2015 a 2016 a aktuální rok 2017.

VI. Poslední kontrolní úkon

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 23.3.2017, provozářka organizace zaslala emailem informace k doplňkové činnosti.

VII. Kontrolní zjištění

1) Při výkonu kontroly bylo postupováno zejména podle těchto zákonů:

- č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „ZFK“),
- č. 416/2004 Sb., Vyhláška, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 416“),
- č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „ZoÚ“),
- č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění (dále jen „ZO“),
- č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „MRP“),
- č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění (dále jen „zákoník práce“),
- č. 410/2009 Sb., Vyhláška, kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „vyhláška č. 410“),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění (dále jen „vyhláška o inventarizaci“),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění (dále jen „účetní standardy“),
- č. 114/2002 Sb., Vyhláška o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění (dále jen „vyhláška FKSP“),
- a dále také dle Zřizovací listiny (dále jen „ZL“) a vnitřních řídicích směrnic.

Mezi podklady ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní řídicí normy:

- 1) Organizační řád
- 2) Oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů
- 3) Vedení účetnictví
- 4) Vnitřní předpis o používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách, Školení odborné a profesní způsobilosti řidičů referentů
- 5) Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku
- 6) Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- 7) Vnitřní organizační směrnice pro provádění doplňkové činnosti
- 8) Směrnice kontrolní (a řídicí) systém včetně dodatku Organizační opatření spojená se zavedením registru smluv

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

2) Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost:

a) Plnění nápravných opatření z minulé kontroly (§ 18 a 19 ZFK)

Při minulé kontrole nebyly zjištěny nedostatky a nebylo uloženo nápravné opatření.

b) Zavedení vnitřního kontrolního systému a jeho účinnost (§ 25 – 27 ZFK)

Směrnice kontrolní (a řídicí) systém byla vypracovaná v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416, včetně podpisových vzorů jednotlivých zaměstnanců. Součástí směrnice bylo písemné Pověření pro zaměstnance vykonávající funkci příkazce operace (dále jen „PO“) – zástup ředitelky, správce rozpočtu/hlavní účetní (dále jen „SR/HÚ“), včetně zástupu.

Organizace prováděla za kontrolované období předběžnou řídicí kontrolu jak veřejných příjmů, tak veřejných výdajů v souladu se ZFK. Byl doložen písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před a po vzniku nároku a před a po vzniku závazku, tzv. „košilka“, která obsahovala podpisy PO a SR/HÚ.

Ředitelka organizace předložila za roky 2015 a 2016 písemné záznamy o provedení průběžné a následné řídicí kontrole.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) Provedení předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly na aktuálním vzorku operací na místě kontroly (§ 11 ZFK)

Organizace předložila na rok 2017 Písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku, na kterém byla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku PO a SR/HÚ na očekávané pravidelné výdaje vyplývající z uzavřených smluvních vztahů např.: likvidace odpadů, zpracování mezd a účetnictví, pronájem kopírky, vyúčtování telefonů a internetu, revize.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3) Rozpočet, příspěvky na činnost, závazné ukazatele:

a) Příspěvky od SML (v Kč)

rok 2015

| | |
|--|-----------|
| neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz | 145.000,- |
| energie | 605.000,- |
| odpisy | 186.208,- |

rok 2016

| | |
|--|-----------|
| neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz | 111.742,- |
| energie | 612.406,- |
| odpisy | 169.380,- |

b) Ostatní příspěvky
Organizaci nebyly poskytnuty.

c) Informace o dotacích z prostředků EU

Organizace předložila souhlas zřizovatele s čerpáním finančních prostředků z EU v období od 1.10.2016 po dobu realizace, tj. 24 měsíců na projekt „Korálky poznání“ v celkové výši Kč 397.112,-. Spoluúcast organizace ve výši Kč 0,-.

d) Závazné ukazatele a jejich plnění

Závazným ukazatelem stanoveným na kontrolované období byl poskytnutý příspěvek na energie. Za rok 2015 vykázala organizace úsporu energie ve výši Kč 5.935,40 a za rok 2016 vykázala úsporu ve výši Kč 67.839,40.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

4) Účetní závěrka, pohledávky, rozpočtová kázeň, ZL:

a) Účetní závěrka

Organizace má uzavřenou Smlouvu o vedení účetnictví ze dne 15.12.2009 s Ing. Veronikou Klozovou, EKVITA, Liberec na dobu neurčitou.

Účetní závěrka za rok 2015 byla zaslána na Krajský soud v Ústí nad Labem a založena do Sbírký listin.

Za rok 2015 vykázala organizace na účtu č. 311 – Odběratelé pohledávku ve výši Kč 1.040,- – faktura za pronájem nebytových prostor vystavená v prosinci roku 2015 se splatností 7.1.2016 byla uhrazena dne 11.1.2016.

Za rok 2016 vykázala organizace na účtu č. 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávku ve výši Kč 570,-. Jednalo se o reklamaci nakoupených nožů. Finanční prostředky byly prodejcem vráceny zpět na účet organizace dne 2.1.2017.

Na účtu č. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byla vykázána pohledávka ve výši Kč 3.982,- – nedoplatek stravného, který byl v následujícím roce uhrazen.

b) Inventarizace majetku

Organizace předložila na kontrolované roky Příkaz k provedení inventarizace, Plán inventarizace, Jmenování dílčí inventarizační komise, Záznam o školení členů dílčí inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, Prohlášení odpovědné osoby, Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12. Stav jednotlivých majetkových účtů vykázaných v Rozvaze souhlasily s předloženou inventarizací. Při pořizování a vyřazování majetku postupovala organizace v souladu se ZL a metodiku k ní. Předsedou inventarizační komise byla jmenovaná zaměstnankyně, která v průběhu roku nenakládala s majetkem organizace.

Za kontrolované roky 2015 a 2016 byla ke dni 31.12. příslušného roku provedena dokladová inventarizace veškerých používaných účtů.

Podrozná evidence byla vedena.

Při provádění inventarizace organizace postupovala v souladu s vyhláškou o inventarizaci a Směrnici rady č. 14RM Inventarizace majetku a závazků statutárního města Liberec.

Ve spolupráci s ředitelkou organizace provedl kontrolní orgán na místě fyzickou kontrolu pořízeného a do účetnictví zařazeného majetku v roce 2015 a 2016. Kontrolou bylo zjištěno, že veškerý majetek byl předán do užívání (např. kamerový systém včetně softwaru, otočné skříňky, věšáky na ručníky, keyboard) a nachází se v objektu školy (herna, kancelář ředitelky, umývárny).

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

c) Výsledek hospodaření a jeho rozdělení

Za rok 2015 vykázala organizace z hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč -73.760,50. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 127.838,-. Úspora energie byla ve výši Kč 5.935,40. Zřizovatel schválil přiděl do rezervního fondu ve výši Kč 44.077,50, přiděl do fondu odměn ve výši Kč 10.000,- a odvod na účet zřizovatele ve výši Kč 5.935,40.

Za rok 2016 vykázala organizace z hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč -73.524,77. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 73.524,77. Úspora energie byla ve výši Kč 67.839,40. Závěrečný účet nebyl v době kontroly zřizovatelem schválen.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

d) Fondové hospodaření

| stav účtu (v Kč) | k 31.12.2015 | k 31.12.2016 |
|---|------------------|------------------|
| 411 – Fond odměn | 17.814,- | 27.814,- |
| 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospod. | 6.042,36 | 119,86 |
| 414 – Rezervní fond z ostatních titulů | 18.000,- | 0,- |
| 416 – Fond repr. majetku, investiční fond | 0,- | 0,- |
| Celkem | 41.856,36 | 27.933,86 |
| 241 – Běžný účet | 503.746,17 | 568.784,72 |

Vykázané stavy jednotlivých účtů fondů k 31.12.2015 a k 31.12.2016 byly kryty finančními prostředky na účtu organizace.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

e) Dodržování ZL a metodiky k ní

Na roky 2015 a 2016 předložila organizace plán oprav a odpisový plán.

Organizace předložila na kontrolované období Pojistnou smlouvu č. 560 901 131 6 ze dne 6.1.2003 uzavřenou s Kooperativou pojišťovnou, a. s. s účinností od 1.1.2003, včetně dodatků. Soubor vlastních cenností byl pojištěn do výše Kč 20.000,-, což odpovídalo stanovenému pokladnímu limitu.

Za rok 2015 předložila organizace 1 Darovací smlouvu uzavřenou s Nadací Syner, Liberec na poskytnutí nepeněžního daru ve výši Kč 17.000,-.

Za rok 2016 předložila organizace 2 Darovací smlouvy uzavřené s Nadací Syner, Liberec na poskytnutí nepeněžního daru ve výši Kč 17.000,- a Kč 15.000,-. Dále byla předložena Darovací smlouva uzavřená se statutárním městem Liberec na poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 7.000,- na náklady spojené s akcí Festival talentů.

Za oba kontrolované roky předložila organizace evidenci darů. Ve všech případech byl doložen souhlas zřizovatele s přijetím darů.

Organizace prováděla za roky 2015 a 2016 v objektu mateřské školy revize. Byla předložena např.: Zpráva o revizi hromosvodů, Zpráva o revizi elektrického zařízení, Zpráva o kontrole provozuschopnosti požárních vodovodů, Protokol o kontrole, servisu a provozuschopnosti hasicích přístrojů, protokol o odborné technické kontrole zabudovaného a přenosného tělovýchovného nářadí.

Za roky 2015 a 2016 neuzavírala organizace se zaměstnanci dohody o odpovědnosti. Dohodu o odpovědnosti má v organizaci uzavřenou pouze provozářka a to z roku 2007 na pokladní hotovost a sklad potravin.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5) Finanční operace:

a) Hotovostní operace

Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za roky 2015 a 2016 a pokladní doklady, které byly vedeny jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti, stanovený vnitřní směrnici činil Kč 20.000,-, v souladu s pojistnou smlouvou. V případě překročení limitu byl doložen písemný souhlas ředitelky organizace. Organizace předložila inventarizaci pokladní hotovosti provedenou ke dni 31.12.2015 a k 31.12.2016. Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno nehospodárné nakládání s finančními prostředky. Podpisy na jednotlivých pokladních dokladech odpovídaly ZFK, podpisovým vzorům a Směrnici kontrolní (a řídicí) systém.

Byla provedena náátková kontrola cestovních příkazů.

Rok 2015

U cestovního příkazu z roku 2015, vyplaceného výdajovým pokladním dokladem č. 169 byla nárokována a vyplacena, ale nebyla doložena, jízdenka. Jako doklad byla předložena elektronická jízdenka, pravděpodobně vyplněná rezervace z internetu. Stejná situace se opakovala i v roce 2016 u výdajového pokladního dokladu č. 35. Nejedná se o daňově uznatelné náklady, neboť neobsahovaly náležitosti daňového dokladu. Ve vnitřní směrnici nebylo uvedeno, že by takové doklady byly pro vyúčtování cestovního přípustné.

Nesrovnalosti byly projednány s ředitelkou organizace na místě.

b) Bankovní operace

Ke kontrole byla předložena kniha přijatých faktur za roky 2015 a 2016. Namátkovou kontrolou přijatých faktur nebylo zjištěno nehospodárné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla odsouhlasena na bankovní výpisy z účtu organizace. Předběžnou řídicí kontrolu před a po vzniku závazku prováděl PO a SR/HÚ, který byl do funkce jmenován ředitelkou organizace.

Organizace předložila za oba kontrolované roky vydané faktury za pronájem nebytových prostor. Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla provedena v souladu se ZFK, podpisovými vzory a Směrnicí kontrolní (a řídicí) systém. Písemný záznam o provedení řídicí kontroly byl doložen.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

6) Doplnková činnost:

a) Na provozování doplňkové činnosti měla organizace v souladu se ZL vypracovanou Vnitřní organizační směrnici pro provádění doplňkové činnosti. Organizace předložila evidenci uzavřených smluv o nájmu za roky 2015 a 2016, která za rok 2015 obsahovala 2 uzavřené smlouvy a za rok 2016 obsahovala 1 smlouvu. Ve všech případech se jednalo o pronájmy do 1 roku, u kterých není vyžadován souhlas zřizovatele. Dále byla předložena Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi MŠ „Korálek“ (dále jen „půjčitel“) a Dětským centrem Liberec (dále jen „výpůjčitel“) ze dne 21.7.2016 na bezúplatné užívání nebytových prostor za účelem provozování ambulance v období od 1.9.2016 do 31.8.2026. Výpůjčitel hradí pouze zálohy na služby, které budou za kalendářní rok půjčitelem vyúčtovány, nejpozději do 4 měsíců po té, co obdrží konečnou fakturu za celou budovu. V době kontroly nebylo ještě vyúčtování provedeno.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku byla provedena v souladu se ZFK, byl doložen písemný záznam.

b) Bytové prostory

Organizace nemá ve správě bytové prostory.

Zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

VIII. Závěr

Kontrolovanému subjektu byly vráceny všechny vyžádané originální účetní doklady a ostatní dokumenty.

Při provedené kontrole nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 28 odst. 7 MRP.

Provedenou kontrolou nebylo zjištěno nehospodárné nakládání s příspěvkem od zřizovatele.

V kontrolovaném období nebyla identifikována ostatní finanční rizika.

Organizace přijala v kontrolovaném období dotaci z fondu EU.

Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 ZFK nebyla zjištěna.

IX. Uložení nápravných opatření

Vzhledem k výsledku kontroly nebyla uložena žádná nápravná opatření.

X. Poučení o námitkách

V souladu se zněním ustanovení § 10 odst. 1d) a § 13 kontrolního řádu je kontrolovaná osoba oprávněna podat písemné a odůvodněné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne podpisu tohoto protokolu kontrolovanou osobou.

XI. Datum vyhotovení protokolu a podpisy

Tento protokol byl vyhotoven dne 30.3.2017, tj. sedmý den od posledního kontrolního úkonu – viz bod VI. protokolu.

Podpisy:

Kontrolovaná osoba:
datum Vladimíra Jurigová

Kontrolní orgán:

Vedoucí kontrolního orgánu:
datum Ing. Marie Vozobulová

Vedoucí kontrolní skupiny:
datum Jaroslava Pešková

Členka kontrolní skupiny:
datum Martina Bubnová

Primátor statutárního města Liberec:
datum Tibor Batthyány

Tajemník Magistrátu města Liberec:
datum Ing. Jindřich Fadrhonc

Náměstek pro školství,
sociální věci a kulturu:
datum PhDr. Ivan Langr

Vedoucí odboru školství
a sociálních věcí:
datum Mgr. Pavel Kalous