



# 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.*

1. schůze rady města dne: 02.01.2018

**Bod pořadu jednání:**

**Protokol z kontroly organizace MŠ "Klíček", 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:** Hrnčířová Johana - 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. 18/2017 z kontroly hospodaření organizace MŠ "Klíček", Liberec, Žitná 832/19, příspěvková organizace, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrola dodržování zřizovací listiny za období roků 2015 a 2016, dle příloh.

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

## **Důvodová zpráva**

Protokol z kontroly hospodaření MŠ "Klíček", Liberec, Žitná 832/19, příspěvková organizace, se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití neinvestičního příspěvku, kontrolu 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 Klíček\_protokol

## **P O V Ě Ř E N Í č. 18/2017**

**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 „Klíček“, Liberec, Žitná 832/19, 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 „Klíček“, Liberec, Žitná 832/19, příspěvková organizace a účinnost řídicí kontroly.

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

Členky kontrolní skupiny: Bc. Jana Haidlová, DiS., referent odboru kontroly a interního auditu  
Bc. Johana Hrnčířová, referent odboru kontroly a interního auditu  
Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

Kontrola bude provedena v měsíci září roku 2017.

Liberec 14. srpna 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 „Klíček“, Liberec, Žitná 832/19, příspěvková organizace.**

---

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

Objekt kontroly:       Mateřská škola „Klíček“, Liberec, Žitná 832/19, 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 září roku 2017.

Liberec 14. srpna 2017

Ing. Marie Vozobulová  
vedoucí odboru kontroly a interního auditu

## **Protokol č. 18/2017**

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  
Členky: Bc. Jana Haidlová, DiS., referent odboru kontroly a interního auditu  
Bc. Johana Hrnčířová, referent odboru kontroly a interního auditu  
Ing. Marie Vozobulová, vedoucí odboru kontroly a interního auditu

### **II. Kontrolovaná osoba**

Identifikace: **Mateřská škola „Klíček“, Liberec, Žitná 832/19, příspěvková organizace, Liberec 6** (dále jen „organizace“), IČO 72743069.

Ředitelka organizace Jindřiška Veselá byla jmenována do funkce s účinností od 1.1.2004 a s účinností od 1.8.2012 byla do funkce potvrzena na období 6 let. Ředitelka organizace nepředložila písemné jmenování svého zástupce, neboť zástup stanoví dle potřeby na konkrétní období.

Zřizovací listina ze dne 11.11.2009, včetně příloh s vymezením majetku předaného organizaci k hospodaření.

Kapacita mateřské školy 98 dětí byla za kontrolované roky 2015 a 2016 naplněna na 100%. Průměrný evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků činil 8, nepedagogických pracovníků 5.

### **III. Zahájení kontroly**

Kontrola na místě byla zahájena dne 5.9.2017 v 9.00 hodin předáním pověření ředitelce organizace a pokračovala dne 6.9.2017 a tentýž den byla na místě ukončena.

Přítomni: Jindřiška Veselá, Eduarda Sluková (provozní), Bc. Jana Haidlová, DiS., Bc. Johana Hrnčířová, Jaroslava Pešková, Ing. Marie Vozobulová.

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. 18/2017 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, kontrola dodržování zřizovací listiny za roky 2015 a 2016.

#### **V. Kontrolované období**

Roky 2015 a 2016 a aktuální rok 2017.

#### **VI. Poslední kontrolní úkon**

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 22.9.2017. Provozní organizace zaslala doplňující informaci o funkci provozní a zástupci ředitelky.

#### **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 dodatku Organizační opatření se zavedením registru smluv
- 3) Směrnice účtování a použití kreditních karet
- 4) Směrnice o náhradě výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce
- 5) Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém
- 6) Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku
- 7) Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- 8) Vnitřní organizační směrnice pro provádění doplňkové činnosti

### **Zjištění:**

Ve směrnici Náhrady výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce byla pro rok 2015 nesprávně stanovena výše stravného poskytovaná zaměstnanci při pracovních cestách.

### **2) Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost:**

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

Při minulé kontrole byly zjištěny nedostatky a organizaci byla uložena následující opatření k nápravě:

1) Dodržovat Směrnici rady města č. 9/2012 Inventarizace majetku a závazků Statutárního města Liberec.

2) Dodržovat vnitřní směrnice organizace.

Nápravná opatření č. 1 – 2 byla splněna.

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

Směrnice Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém byla vypracovaná v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416, včetně podpisových vzorů zaměstnanců. Součástí směrnice bylo písemné Pověření pro zaměstnance vykonávajícího funkci příkazce operace (dále jen „PO“) – zástup ředitelky organizace, 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 kontroly.

### **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 běžné výdaje vyplývající z uzavřených smluvních vztahů např.: zpracování mezd, účetní práce, likvidace odpadů, hovorné, internet, elektřina.

### **Zjištění:**

Nebyly zjištěny nedostatky

### **3) Rozpočet, příspěvky na činnost, závazné ukazatele:**

#### **a) Příspěvky od SML (v Kč)**

##### rok 2015

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz 150.000,-



– energie	605.000,-
– odpisy	202.562,-

#### rok 2016

neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím – provoz	165.234,-
– energie	580.424,-
– odpisy	187.212,-

#### b) Ostatní příspěvky

Za roky 2015 a 2016 nebyly organizaci poskytnuty.

#### c) Informace o dotacích z prostředků EU

Organizace předložila souhlas zřizovatele s čerpáním finančních prostředků poskytnutých z dotace EU v období od 1.1.2017 do 31.12.2018 na projekt „Klíčkem pro naše děti“ v celkové výši Kč 414.612,-. Spoluúčást organizace ve výši Kč 0,-.

V době kontroly ředitelka organizace další čerpání finančních prostředků z EU neplánovala.

Dotace poskytnutých finančních prostředků z EU je uvedena pouze orientačně. Čerpání prostředků nebylo předmětem kontroly. Kontrolu provádí poskytovatel dotace.

#### d) Závazné ukazatele a jejich plnění

Závazným ukazatelem stanoveným na kontrolované období roků 2015 a 2016 byl poskytnutý příspěvek na energie. V roce 2015 vykázala organizace úsporu energie ve výši Kč 74.159,-. V roce 2016 vykázala úsporu energie ve výši Kč 11.343,-.

#### **Zjištění:**

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

##### a) Účetní závěrka

Organizace má uzavřenou Smlouvu o vedení účetnictví ze dne 9.11.2009 s Ing. Veronikou Klovovou EKVITA, Liberec na dobu neurčitou.

Účetní závěrka za roky 2015 a 2016 byla zaslána na Krajský soud v Ústí nad Labem a založena do Sbírký listin.

Za rok 2015 vykázala organizace na účtu 311 – Odběratelé pohledávku ve výši Kč 450,- za pronájem nebytových prostor. Faktura ze dne 30.12.2015 byla uhrazena dne 5.1.2016.

Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázala organizace pohledávku za stravné ve výši Kč 3.619,-. Jednalo se o pohledávku z roku 2013 ve výši Kč 2.095,-. Dlužník, který byl organizací telefonicky i písemně vyzván k úhradě, na výzvu nereagoval. V souladu se ZL požádala organizace zřizovatele o odpis pohledávky. Rada města na zasedání dne 19.7.2016 vyslovila souhlas s odpisem požadované dlužné částky. Pohledávka za stravné z roku 2014 ve výši Kč 1.524,- nebyla uhrazena ani v následujícím roce.

Za rok 2016 vykázala organizace na účtu 311 – Odběratelé pohledávku ve výši Kč 550,- za pronájem nebytových prostor. Faktura ze dne 21.12.2016 byla uhrazena dne 12.1.2017.

Na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázala organizace pohledávku ve výši Kč 1.524,- za stravné z roku 2014. Dlužník byl opakovaně vyzýván organizací telefonicky i písemně k úhradě dlužné částky, avšak bezvýsledně. Organizace požádala zřizovatele v souladu se ZL o odpis uvedené pohledávky. Rada města na zasedání dne 20.6.2017 vyslovila souhlas s odpisem pohledávky.

Organizace tvořila k pohledávkám po splatnosti opravné položky.

#### b) Inventarizace majetku

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

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

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

Ve spolupráci s provozní 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. tiskárny, kopírka, chladnička, kuchyňský robot, zahradní tabule) a nachází se v objektu školy.

Podrozná evidence byla vedena.

#### **Zjištění:**

Nebyly zjištěny nedostatky.

#### c) Výsledek hospodaření a jeho rozdělení

Za rok 2015 vykázala organizace z hlavní činnosti ztrátu ve výši Kč -3.008,14. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 7.999,50. Úspora za energie byla ve výši Kč 74.159,-. Zřizovatel schválil odvod na účet zřizovatele ve výši Kč 74.159,- a příděl do rezervního fondu ve výši Kč 4.991,36.

Za rok 2016 vykázala organizace z hlavní činnosti hospodářský výsledek ve výši Kč 0,-. Z doplňkové činnosti byl vykázán zisk ve výši Kč 28.328,-. Úspora energie byla ve výši Kč 11.343,30. Zřizovatel schválil odvod na účet zřizovatele ve výši Kč 11.343,30 a příděl do rezervního fondu ve výši Kč 28.328,-.

**Zjištění:**

Nebyly zjištěny nedostatky.

**d) Fondové hospodaření**

stav účtu (v Kč)	k 31.12.2015	k 31.12.2016
411 – Fond odměn	2.678,-	2.678,-
413 – Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hospodaření	11.667,19	16.658,55
414 – Rezervní fond z ostatních titulů	3.760,-	1.050,90
416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond	0,-	0,-
<b>Celkem</b>	<b>18.105,19</b>	<b>20.387,45</b>
241 – Běžný účet	741.508,86	656.860,82

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

Organizace předložila na kontrolované období Pojistnou smlouvu č. 8603046477 ze dne 29.3.2013 uzavřenou k Kooperativou pojišťovnou, a. s., Vienna Insurance Group, Praha s účinností od 1.4.2013 do 31.3.2023. Soubor vlastních cenností byl pojištěn do výše Kč 10.000,-, což odpovídalo stanovenému pokladnímu limitu uvedenému ve vnitřní směrnici organizace. Dne 16.12.2014 uzavřela organizace Dodatek č. 1 k uvedené pojistné smlouvě s účinností od 1.1.2015.

**Zjištění:**

Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že organizace má v pojistné smlouvě, kromě jiného, sjednáno pojištění na „soubor ostatních staveb vlastních – zahradní hřiště a vybavenost“. Kontrolní orgán v průběhu kontroly vznesl dotaz na odbor ekonomiky statutárního města Liberec, zda se nejedná o duplicitní pojištění, neboť má za to, že nemovitosti jsou pojištěny zřizovatelem. Následně obdržel odpověď společnosti Renomia, a. s., Liberec s tím, že se pravděpodobně jedná o duplicitní pojištění.

**Nedostatek:**

Nebyla dodržena ZL čl. VII. odst. 2e), ve které je stanoveno, že nemovitý majetek je pojištěn zřizovatelem.

**Doporučení:**

Kontrolní orgán doporučuje ředitelce organizace v případě nejasnosti konzultovat pojistnou smlouvu s věcně příslušným odborem zřizovatele.

Organizace zaúčtovala v roce 2015 na účet 414 300 – Rezervní fond dary přijetí finančního daru účelově určeného ve výši Kč 15.100,-. Darovací smlouva a souhlas zřizovatele s přijetím daru byl doložen.

V roce 2016 nepřijala organizace žádný dar.

Organizace prováděla za roky 2015 a 2016 v objektu mateřské školy revize. Byla předložena např.: Zpráva o revizi hromosvodů, Zpráva o revizi elektrického zařízení, Protokol z odborné zkoušky výtahu, Záznam o kontrole provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení

Za kontrolované období neuzavírala organizace se zaměstnanci Dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty. Veškeré dohody byly uzavřeny v roce 2007.

***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 směrnicí činil Kč 10.000,-, v souladu s uzavřenou pojistnou smlouvou. Limit pokladní hotovosti nebyl za kontrolované roky překročen. Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno nevhodné nakládání s finančními prostředky. Podpisy na jednotlivých pokladních dokladech odpovídaly ZFK, předloženým podpisovým vzorům a směrnici Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém.

Inventarizace pokladní hotovosti byla provedena 1x za rok ke dni 31.12.2015 a k 31.12.2016.

Byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů za roky 2015 a 2016. V roce 2015 zaúčtovala organizace cestovné na účet 512 100 – Cestovné Liberec ve výši Kč 134,-, v roce 2016 ve výši Kč 884,-.

***Zjištění:***

Na cestovním příkazu vyplacným výdajový pokladním dokladem č. 39 z roku 2015 bylo zjištěno, že organizace chybně zaúčtovala a vyplatila zaměstnanci výši stravného. Chybná výše byla uvedena i ve vnitřní směrnici Náhrada výdajů poskytovaných zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce platné na období roku 2015. Nebylo postupováno v souladu se zákoníkem práce – viz sazby stravného.

Na kontrolovaných cestovních příkazech zaměstnanců nebyl uveden určený dopravní prostředek, PO tak schválil výdaje, které mohou být i nepředvídané (např. taxi služba).

***Nedostatek:***

Vnitřní směrnice organizace aktualizovat dle zákonných norem a zajistit jejich dodržování.

#### b) Bankovní operace

Ke kontrole byla předložena kniha přijatých faktur za roky 2015 a 2016. Namátkovou kontrolou přijatých faktur nebylo zjištěno nevhodné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla náhodně 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. Písemný záznam o provedení řídicí kontroly byl doložen.

Organizace předložila za oba kontrolované roky vydané faktury. Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku byla provedena v souladu se ZFK. 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 za roky 2015 a 2016, která obsahovala 2 uzavřené smlouvy a za rok 2015 a 2 smlouvy uzavřené v roce 2016. Ve všech případech se jednalo o pronájmy nebytových prostor do 1 roku, u kterých není vyžadován souhlas zřizovatele.

#### 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 nevhodné nakládání s příspěvkem 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**

Ve smyslu ustanovení § 18 ZFK se organizaci ukládají následující opatření k nápravě:

1) Dodržovat ZL čl. VII. odst. 2e) v oblasti pojištění nemovitého majetku, zajistit aktualizaci pojistné smlouvy.

2) Vnitřní směrnice organizace aktualizovat dle zákonných norem a zajistit jejich dodržování.

Podle § 19 odst. 2 ZFK je organizace povinna písemně informovat vedoucího kontrolní skupiny o přijetí opatření k odstranění zjištěných nedostatků a o jejich splnění nejpozději do 5 dnů ode dne podpisu tohoto protokolu kontrolovanou osobou.

### **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 18.10.2017, tj. dvacátý šestý den od posledního kontrolního úkonu – viz bod VI. protokolu.

### **Podpisy:**

#### **Kontrolovaná osoba:**

.....  
datum Jindřiška Veselá

#### **Kontrolní orgán:**

Vedoucí kontrolního orgánu  
a členka kontrolní skupiny:

.....  
datum Ing. Marie Vozobulová

Vedoucí kontrolní skupiny:

.....  
datum Jaroslava Pešková

Členka kontrolní skupiny:

.....  
datum Bc. Jana Haidlová, DiS.

Členka kontrolní skupiny:

.....  
datum Bc. Johana Hrnčířová

Primátor statutárního města Liberec: .....

datum Tibor Batthyány

Pověřen k výkonu funkce  
tajemníka Magistrátu města  
Liberec:

.....  
datum Bc. Jaroslav Sopoušek

Náměstek pro školství,  
sociální věci a kulturu:

.....  
datum PhDr. Ivan Langr

Vedoucí odboru školství  
a sociálních věcí:

.....  
datum Mgr. Pavel Kalous