

Datum: 22.03.2023
Spisová značka: KUUK/025755/2023/3
Číslo jednací: KUUK/042092/2023
UID: kuukes8c130af9
Vyřizuje/linka: Ing. Ivana Moučková/902
E-mail: mouckova.i@kr-ustecky.cz
Počet listů/příloh: 9/1

PROTOKOL O KONTROLE

Na základě ustanovení § 2 odst. 4 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), byla provedena kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u organizace:

Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace

Čsl. armády 1360/35

434 01 Most

IČ: 00080730

jejímž jménem v rámci výkonu kontroly jednala:

Ing. Miluše Spurná, zástupce pro ekonomiku a provoz, pověřená na základě plné moci k jednání (dále jen „kontrolovaná osoba“).

Výkonem kontroly byly pověřeny:

Ing. Ivana Moučková,	osobní číslo 4544,	vedoucí kontrolní skupiny,
Ing. Stanislava Šimová,	osobní číslo 465,	kontrolující,
Ing. Jana Nováková,	osobní číslo 2228,	kontrolující,
Ing. Petra Kršňáková,	osobní číslo 1349,	kontrolující,

zaměstnankyně Ústeckého kraje zařazené do krajského úřadu, odboru kontroly.

Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu zákona o finanční kontrole za období roku 2023.

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo dne 14.02.2023 doručení Oznámení o zahájení kontroly č. j. KUUK/025766/2023 kontrolované osobě do datové schránky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování tohoto protokolu bylo dne 13.03.2023 vyhodnocení doplňujícího materiálu zasláného organizací elektronicky.

Cílem kontroly bylo ověřit hospodaření organizace a současně ověřit dodržování obecně závazných právních norem, pokynů zřizovatele a vnitřních předpisů organizace.

Kontrola zaúčtovaných a platných dokladů byla provedena za období leden roku 2023 (dále jen „kontrolované období“).

Průběh kontroly a kontrolní zjištění

I. Nastavení vnitřního kontrolního systému

A. Řídící kontrola

Pravidla vnitřního kontrolního systému z hlediska ustanovení § 25, 26 a 27 zákona o finanční kontrole byla v organizaci nastavena vnitřním předpisem „**Směrnice k finanční kontrole**“ s účinností od 02.01.2019, ve kterém si organizace stanovila příkazcem operace ředitele organizace a do sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní stanovila zaměstnance odpovědného za vedení účetnictví organizace. Dále si stanovila, že v případě nepřítomnosti ředitele bude příkazce operace zastupovat vedoucí oddělení knihovny a dokumentace a v případě sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní bude zaměstnanec odpovědný za vedení účetnictví zastupovat účetní.

Při předběžné, průběžné a následné řídicí kontrole, zajišťované odpovědnými zaměstnanci při finančním řízení činnosti účetní jednotky, byly uplatňovány schvalovací postupy, operační postupy, revizní postupy a hodnotící postupy k prověření správnosti vybraných operací při uskutečňování operací hospodaření s veřejnými prostředky.

Kontrolou příjmových a výdajových operací uvedených v jednotlivých částech protokolu byla ověřena funkčnost vnitřního kontrolního systému a nebylo zjištěno porušení.

B. Řídící předpisy

Kontrolou vnitřních řídicích předpisů ve vazbě k vybraným oblastem kontroly bylo zjištěno, že organizace ve „**Směrnici pokladna**“ s účinností od 01.01.2022 (dále jen „Směrnice pokladna“) neupravila způsob účtování vyplacení hotovosti zaměstnancům v případě úhrady výdajů soukromými platebními kartami.

II. Majetek a zásoby

Kontrola byla zaměřena na správnost zařazování majetku do evidence majetku, účtování, vyřazování a odpisování majetku.

A. Zařazování a vyřazování majetku včetně evidence majetku

Klasifikaci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, pravidla pro oceňování, evidenci, způsob zařazování a vyřazování majetku včetně základních postupů účtování a ocenění měla organizace upravenou vnitřním předpisem „**Směrnice pro evidenci a odepisování majetku**“ s účinností od 01.09.2021 (dále jen „Směrnice o majetku“).

V kontrolovaném období byl pořízen a zařazen majetek v celkové výši 41 458,00 Kč, z toho na účtu 028* ve výši 39 930,00 Kč a na účtu 902* ve výši 1 528,00 Kč.

K vyřazení majetku v kontrolovaném období nedošlo.

Kontrolou oblasti zařazování a vyřazování majetku nebyly v kontrolovaném období zjištěny nedostatky.

B. Odpisy majetku

Oblast odpisování majetku organizace upravila ve vnitřním předpise **Směrnice o majetku**, kde si stanovila účtování odpisů měsíčně.

Kontrolní skupině byl předložen „Přehled odpisů příspěvkových organizací Ústeckého kraje podle odpisového plánu na rok 2023 - souhrn podle odpisových skupin“ ze dne 29.07.2022.

V kontrolovaném období organizace tvořila odpisy, které zaúčtovala na účet 551* – Odpisy dlouhodobého majetku, v celkové výši 161 561,00 Kč, včetně odpisů z investičních transferů (účet 403*) ve výši 28 096,20 Kč.

V kontrolovaném období organizace nepořizovala žádný odpisovaný dlouhodobý hmotný nebo nehmotný majetek ani nevyřazovala odpisovaný majetek.

V kontrolovaném období nebyly zjištěny nedostatky.

C. Zásoby

Organizace si upravila problematiku zásob, jejich evidenci a způsob účtování vnitřním předpisem **„Směrnice pro evidenci a účtování zásob“** s účinností od 02.01.2019. Dále organizace předložila dohodu o hmotné odpovědnosti osoby, která zodpovídá za skladové zásoby.

Vnitřním předpisem si organizace stanovila, že zásobami v organizaci je zboží, zboží převzaté ke komisnímu prodeji a materiál na skladě. Vymezila, které z nich bude účtovat průběžně (způsobem „A“): publikace, drobné upomínkové předměty, repliky skel, DVD, pohlednice a které periodicky (způsobem „B“): kancelářské potřeby, materiál pro drobnou údržbu (např. těsnění, spojovací materiál, instalatérský materiál, drobný elektromateriál).

Kontrola vedení a účtování výše uvedených zásob, byla provedena za kontrolované období a nebyly zjištěny nedostatky.

III. **Inventarizace majetku a závazků**

Oblast inventarizace si organizace upravila vnitřním předpisem **„Směrnice pro plán inventarizace majetku“** s účinností od 02.01.2019, ve kterém si stanovila obecné postupy při provádění inventarizací. Konkrétní termíny a postupy byly stanoveny v **„Příkazu k provedení inventarizace majetku za rok 2022“** ze dne 24.10.2022.

Dále byla kontrole předložena „Závěrečná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku, stavu účtů, fondů, pohledávek a závazků v roce 2022“ ze dne 20.01.2023. K dispozici byly také inventurní soupisy vyhotovené k 31. 12. 2022.

Kontrolní skupina ověřila počáteční stavy k 01.01.2023 u vybraných syntetických účtů 013*, 022*, 028*, 112*, 131*, 132*, 243*, 261*, 262*, 311*, 321*, 324*, 335*, 381*, 412*, 901* a 902* na základě inventurních soupisů k 31.12.2022 včetně příloh, které obsahovaly požadované náležitosti v souladu s § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kontrolou byl zároveň ověřen proces nastavení inventarizace majetku a závazků.

V kontrolované oblasti nebyly zjištěny nedostatky.

IV. Fondy

A. Fond odměn

Počáteční stav účtu 411* k 01.01.2023 činil 263 447,00 Kč. Organizace v kontrolovaném období fond netvořila ani nečerpala. Zůstatek účtu 411* byl k 31.01.2023 ve výši 263 447,00 Kč a byl krytý finančními prostředky na účtu 241 0700.

Kontrolou tvorby a čerpání fondu odměn nebyly zjištěny nedostatky.

B. Fond kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“)

Pravidla pro tvorbu a čerpání FKSP si organizace stanovila ve vnitřním předpisu „**Směrnice k používání fondu kulturních a sociálních potřeb**“ s účinností od 02.01.2019 včetně Dodatku ke „Směrnici k používání fondu kulturních a sociálních potřeb“ s účinností od 01.01.2023. Dále byl kontrolní skupině předložen „**Rozpočet fondu kulturních a sociálních potřeb 2023**“ ze dne 31.08.2022.

Organizace měla zřízený bankovní účet FKSP č. 107-3938491/0100 vedený u Komerční banky a. s.

B. 1. Tvorba, účtování a čerpání

Počáteční stav FKSP (účet 412*) k 01.01.2023 byl ve výši 618 892,57 Kč. V průběhu kontrolovaného období organizace tvořila fond zálohově ve výši 22 625,00 Kč a čerpala na příspěvek na stravné ve výši 25 960,50 Kč.

Kontrolou tvorby, účtování a čerpání FKSP nebyly zjištěny nedostatky.

B. 2. Krytí

Konečný zůstatek účtu 412* ke dni 31.01.2023 byl ve výši 615 557,07 Kč a účtu 243* ve výši 618 892,57Kč. Rozdíl ve výši 3 335,50 Kč se skládal z:

- | | | |
|-----------------------------------|---------|---------------|
| • nepřevedeného přidělu za 1/2023 | ve výši | 22 625,00 Kč, |
| • příspěvku na stravné za 1/2023 | ve výši | 25 960,50 Kč. |

Kontrolou krytí fondu nebyly zjištěny nedostatky.

C. Rezervní fond

C. 1. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen „RF“)

Počáteční stav RF (účet 413*) byl k 01.01.2023 ve výši 1 870 396,28 Kč. V kontrolovaném období organizace fond netvořila ani nečerpala. Konečný zůstatek účtu 413* k 31.01.2023 byl ve výši 1 870 396,28 Kč a byl krytý finančními prostředky na účtu 241 0400.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí RF nebyly zjištěny nedostatky.

C. 2. Rezervní fond z ostatních titulů (dále jen „RF ostatní“)

Počáteční stav RF ostatní (účet 414*) k 01.01.2023 byl ve výši 2 178 842,05 Kč. V kontrolovaném období organizace fond netvořila ani nečerpala. Konečný zůstatek účtu 414* k 31.01.2023 byl ve výši 2 178 842,05 Kč a byl krytý finančními prostředky na účtu 241 0500.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí RF ostatní nebyly zjištěny nedostatky.

D. Fond investic

Počáteční stav fondu investic (účet 416*) byl k 01.01.2023 ve výši 578 280,23 Kč. V kontrolovaném období organizace fond tvořila odpisy ve výši 133 464,80 Kč. Fond nečerpala. Konečný zůstatek k 31.01.2023 byl ve výši 711 745,03 Kč a byl krytý finančními prostředky na účtu 241 0600.

Kontrolou tvorby, čerpání a krytí fondu investic nebyly zjištěny nedostatky.

V. **Veřejné zakázky, registr smluv**

Organizace měla oblast veřejných zakázek upravenou vnitřním předpisem „**Směrnice pro postup zadávání veřejných zakázek**“ s účinností od 01.05.2022. Dále se organizace řídila „**Pravidly pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi**“ s účinností od 01.05.2022 (dále jen „Pravidla“) a směrnici zřizovatele „**S-04/2022 – Pravidla pro zadávání veřejných zakázek Ústeckým krajem a jím zřizovanými příspěvkovými organizacemi**“ s účinností od 01.05.2022 (dále jen „Směrnice S-04/2022“).

Organizace si ve vnitřním předpisu stanovila, že běžný nákup v maloobchodě placený hotově či kartou nepodléhá evidenci, a to do výše 5 000,00 Kč včetně DPH. Dále si organizace stanovila, že veřejné zakázky hrazené bankovním převodem s předpokládanou hodnotou od částky 1,00 Kč do 50 000,00 Kč bez DPH vede ve vlastní evidenci formou tabulky „Veřejné zakázky malého rozsahu do 5 000,00 Kč včetně faktur, ID“ a v seznamu „Veřejné zakázky od 5 tis. Kč do 50 tis. Kč“, které obsahují povinné údaje stanovené v Pravidlech a ve Směrnici S-04/2022. Veřejné zakázky od částky 50 000,01 Kč bez DPH vede v Tender areně.

Kontrola vybraných veřejných zakázek (viz Příloha č. 1 - Seznam vybraných dokladů) byla provedena na základě podkladů z vlastní evidence, uzavřených smluv, objednávek, dodavatelských faktur, pokladních dokladů a podkladů z Tender areny za kontrolované období.

Kontrolou oblastí veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky.

Dále kontrolní skupina ověřila uveřejňování smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, u smluv uzavřených v kontrolovaném období:

- ID 21574137– „Smlouva o výpůjčce č. 22/2023“ ze dne 11.01.2023, Městské divadlo v Mostě, spol. s r.o., Divadelní 15, 434 01 Most, (cena neuvedena – ochrana sbírkových předmětů),
- ID 21623005 – „Kupní smlouva ze dne 25.01.2023, TBA Plastové obaly s.r.o., Leština 45, 580 01, Věž, IČO: 27518949, (72 800,00 Kč bez DPH),
- ID 23266849 – „Smlouva o dílo“ ze dne 26.01.2023, Aa Group s.r.o., Sedlec 6, 434 01 Korozluky, IČO: 48293717, (702 000,00 Kč bez DPH),

a nebyly zjištěny nedostatky.

VI. **Doplňková činnost**

Organizace v článku VIII. Zřizovací listiny č. j. 244/2003 neměla zřizovatelem povolenou doplňkovou činnost.

VII. **Časové rozlišení**

Problematiku časového rozlišení organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice pro časové rozlišení a dohadné účty**“ s účinností od 02.01.2023.

Kontrolou oblastí časového rozlišení za kontrolované období nebyly zjištěny nedostatky.

VIII. Pohledávky

Správu a evidenci pohledávek neměla organizace upravenou vnitřním předpisem, řídila se směnicí KÚÚK „S-01/2015 - Směrnice, kterou se upravuje postup při vymáhání pohledávek Ústeckého kraje a příspěvkových organizací Ústeckého kraje“ s účinností od 01.01.2015.

Ke dni 31.01.2023 organizace evidovala pouze krátkodobé pohledávky ve splatnosti v celkové výši 433 687,51 Kč, a to na:

- | | | |
|---|---------|----------------|
| • účtu 314* - Krátkodobé poskytnuté zálohy | ve výši | 398 528,00 Kč, |
| • účtu 377* - Ostatní krátkodobé pohledávky | ve výši | 1 353,50 Kč, |
| • účtu 381* - Náklady příštích období | ve výši | 33 806,01 Kč. |

Kontrolou oblastí pohledávek za kontrolované období byly zjištěny nedostatky v oblasti účtování, viz XI. 1. Porušení.

IX. Pokladna a ceniny

Pokladní činnost měla organizace upravenou vnitřním předpisem **Směrnice pokladna**. Dále organizace předložila „**Směrnici pro účtování v cizích měnách**“ s účinností od 01.07.2021 (dále jen „Směrnice pro účtování v cizích měnách“) a „**Směrnici pro hmotnou odpovědnost**“ s účinností od 02.01.2019.

Organizace vedla hlavní pokladnu s denním limitem pokladní hotovosti ve výši 200 000,00 Kč, dvě vedlejší pokladny (pokladna recepce a pokladna výstavní sál) s pokladním limitem za každou ve výši 50 000,00 Kč a valutovou pokladnu s pokladním limitem ve výši 1 000,00 EUR. Kontrolou pokladních knih bylo ověřeno, že stanovené pokladní limity byly v kontrolovaném období dodržovány.

Kontrolní skupině byly předloženy „Dohody o hmotné odpovědnosti“ pracovníků pověřených vedením pokladní hotovosti. V kontrolovaném období nebylo o ceninách účtováno a nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou pokladních dokladů výše uvedených pokladen za kontrolované období bylo zjištěno:

IX. 1. Porušení

- **§ 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů** (dále jen „zákon o účetnictví“):
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **Jednotné účtové osnovy Ústeckého kraje platné od 1. 1. 2015 pro oblast kultury a památkové péče** (aktualizace č. 9 platné od 01.01.2022, dále jen „JÚO ÚK“):
„5490700-5490799 Zaokrouhlení, haléřové vyrovnání“
„6490800-6490899 Zaokrouhlení, haléřové vyrovnání“

tím, že organizace neúčtovala o nákladech resp. výnosech z titulu zaokrouhlení (haléřovém vyrovnání) samostatně na účet 549* resp. 649*. Jednalo se např. o doklady:

- POK č. 6123002 ze dne 02.01.2023 v celkové výši 415,00 Kč, v této výši organizace účtovala na účet 501*. Správně měla účtovat ve výši 415,03 Kč na účet 501* a o zaokrouhlení ve výši 0,03 Kč na účet 649*.
- POK č. 6123005 ze dne 06.01.2023 v celkové výši 1 479,00 Kč, v této výši organizace účtovala na účet 501*. Správně měla účtovat ve výši 1 478,55 Kč na účet 501* a o zaokrouhlení ve výši 0,45 Kč na účet 549*.

- POK č. 6123033 ze dne 23.01.2023 v celkové výši 659,00 Kč, v této výši organizace účtovala na účet 501*. Správně měla účtovat ve výši 658,80 Kč na účet 501* a o zaokrouhlení ve výši 0,20 Kč na účet 549*.

X. Autoprovoz a cestovní náhrady

A. Autoprovoz

Organizace si upravila oblast autoprovozu vnitřním předpisem „**Směrnice pro provoz a užívání služebního vozidla**“ s účinností od 01.01.2023 a „**Směrnice pro evidenci vozidel a spotřeby pohonných hmot**“ s účinností od 02.01.2019, včetně dodatku ke „Směrnici pro evidenci vozidel a spotřeby pohonných hmot“ s účinností od 22.10.2020. Dále organizace kontrolní skupině předložila „Certifikáty o absolvování školení řidičů referentů“.

Ke své činnosti organizace používala dvě služební vozidla: Ford Transit (RZ 9U06925) a Ford Tourneo (RZ 8U97834). Kontrola byla provedena u obou služebních vozidel za kontrolované období. Organizace doložila knihy jízd, technické průkazy a měsíční vyhodnocení spotřeby vozidel.

Kontrolou oblastí autoprovozu nebyly v kontrolovaném období zjištěny nedostatky.

B. Cestovní náhrady

Oblast cestovních náhrad organizace upravila vnitřním předpisem „**Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**“ s účinností od 01.07.2021, včetně dodatku ke „Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad“ s účinností od 01.01.2023 (dále jen „Směrnice k cestovním náhradám“) a **Směrnice pro účtování v cizích měnách**.

Kontrolou cestovních náhrad za kontrolované období bylo zjištěno:

X. B. 1. Porušení

- **§ 183 odst. 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce** (dále jen „zákoníku práce“):
„Jestliže se zaměstnanec se zaměstnavatelem nedohodne na jiné době, je zaměstnanec povinen do 10 pracovních dnů po dni ukončení pracovní cesty nebo jiné skutečnosti zakládající právo na cestovní náhradu předložit zaměstnavateli písemné doklady potřebné k vyúčtování cestovních náhrad a vrátit nevyčerpanou zálohu.“
- **Části 4 Směrnice k cestovním náhradám:**
„Povinností zaměstnance je podat vyúčtování každé pracovní cesty, a to do 10 dnů.“

tím, že zaměstnanci nepředložili zaměstnavateli doklady potřebné k vyúčtování cestovní náhrad (cestovní příkazy) ve stanovené lhůtě. Jednalo se např. o doklady:

- POK č. 6123056 ve výši 129,00 Kč, ze dne 30.01.2023 – pracovní cesta uskutečněna dne 11.01.2023, zaměstnanec předložil doklady k vyúčtování dne 30.01.2023, cestovní příkaz č. CP/21/2023,
- POK č. 6123057 ve výši 129,00 Kč, ze dne 30.01.2023 – pracovní cesta uskutečněna dne 11.01.2023, zaměstnanec předložil doklady k vyúčtování dne 30.01.2023, cestovní příkaz č. CP/22/2023,
- POK_VALUTY č. 6223003 ve výši 15 EUR, ze dne 07.03.2023 – pracovní cesta uskutečněna dne 16.01.2023, zaměstnanec předložil doklady k vyúčtování dne 07.03.2023, cestovní příkaz č. CP/39/2023,
- POK_VALUTY č. 6223004 ve výši 15 EUR, ze dne 07.03.2023 – pracovní cesta uskutečněna dne 16.01.2023, zaměstnanec předložil doklady k vyúčtování dne 07.03.2023, cestovní příkaz č. CP/40/2023,

- POK_VALUTY č. 6223005 ve výši 15 EUR, ze dne 07.03.2023 – pracovní cesta uskutečněna dne 16.01.2023, zaměstnanec předložil doklady k vyúčtování dne 07.03.2023, cestovní příkaz č. CP/41/2023.

XI. Náležitosti účetních dokladů a správnost účtování

Kontrolou náležitostí účetních dokladů a správnosti jejich účtování bylo zjištěno:

XI. 1. Porušení

- **§8 odst. 1 zákona o účetnictví:**
„Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručující trvalost účetních záznamů.“
- **§22 písm. a) vyhlášky 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** (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“):
„B. II. 1. Odběratelé obsahuje částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi dodavateli a odběrateli.“

tím, že organizace účtovala o pohledávce za nájemné části budovy v 1. nadzemním podlaží na účet 377*, přestože jej měla účtovat na účet 311*. Jedná se o nájemní vztah, který je výsledkem soukromoprávního vztahu na základě Nájemní smlouvy ze dne 20.01.2017. Jednalo se o doklad č. ID - 5523003 ze dne 02.01.2023 v celkové výši 6 200,00 Kč.

Organizace v průběhu kontroly provedla opravu účtování na správné syntetické účty účetním dokladem č. ID – 5523050.

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ

Organizace je povinna přijmout podle § 18 zákona o finanční kontrole k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole do **11.04.2023** opatření, které zašle v jednom vyhotovení odboru kontrolu KÚ vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva - Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Ivana Moučková) a v jednom vyhotovení svodnému odboru.

V souladu s ustanovením § 10 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrolní řád“) bude zaslána do **19.04.2023** písemná zpráva o odstranění nebo prevenci nedostatků vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva - Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Ivana Moučková) a svodnému odboru.

POUČENÍ

V souladu s ustanovením § 13 kontrolního řádu mohou být podány písemné námitky vedoucí kontrolní skupiny (doručovací adresa ID: t9zbsva – Ústecký kraj, Krajský úřad, Ing. Ivana Moučková) ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu. Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním podložené platnými právními předpisy.

Nedílnou součástí protokolu je Příloha č. 1 - Seznam vybraných dokladů.

Protokol byl vyhotoven dne 22.03.2023 v počtu 9 stran ve 2 stejnopisech.

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Ivana Moučková v. r.

Kontrolující: Ing. Stanislava Šímová v. r.
Ing. Jana Nováková v. r.
Ing. Petra Kršňáková v. r.

Za správnost vyhotovení Ing. Petr Vokáč, vedoucí odboru kontroly

Rozdělovník:

1. Odbor kontroly Krajského úřadu Ústeckého kraje
2. Oblastní muzeum a galerie v Mostě, příspěvková organizace, Čsl. armády 1360/35, 434 01 Most, IČ: 00080730