

Příloha č.2

Protokol
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu
§ 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), dále ve smyslu
zákona 255/2012 Sb., kontrolní řád (dále jen „kontrola“) provedené
na základě pověření zřizovatele města Odry a vedoucího kontroly, starosty
Ing. Libora Helise



Kontrolovaný subjekt:

**Základní škola Odry, Komenského
6, příspěvková organizace**

Zřizovatel:

Město Odry

Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 23.5.2018
- kontrolované období: přelom roku 2017/2018, leden – duben 2018

Složení kontrolní skupiny:

Osoba pověřená zřizovatelem:

Ing. Martina Paprskářová, vedoucí finančního odboru města Odry, osoba pověřená

Osoby přizvané:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

Důvod přizvání osob přizvaných: Na základě uzavřené smlouvy mezi městem Odry a společností ON-OK, a.s., Libina.

Kontrola byla zahájena předložením pověřením dne: 23.5.2018

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola Odry, Komenského 6, příspěvková organizace
- zřízena kdy: 22.2.2001
- hlavní předmět:
 - o Poskytování základního vzdělání žákům dle ust. §44 a násl. zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.
 - o Zabezpečení výchovy a vzdělávání žáků s takovými rozumovými nedostatky, pro které se nemohou s úspěchem vzdělávat v základní škole, ani ve speciální základní škole, dále zabezpečuje výchovu a vzdělávání obtížně vzdělavatelných žáků způsobem přiměřeným jejich postižení
 - o Poskytování zájmového vzdělávání
 - o Výchovně vzdělávací, sportovní a zájmová činnost v době mimo vyučování, zejména pak ve školských zařízeních
 - o Činnost zařízení školního stravování
 - o Závodní stravování zaměstnanců škol
- doplňková činnost:
 - o hostinská činnost
 - o výroba obchod a služby:
 - realitní činnost, správa a údržba nemovitostí
 - pronájem a půjčování věcí movitých
 - vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
 - mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

- provozování kulturních, kulturně - vzdělávacích a zábavních zařízení, pořádání kulturních produkcí, zábav, výstav, veletrhů, přehlídek prodejních a odborných akcí
 - provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti
- forma majetku: výpůjčka

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),
- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen zákon 255/2012 Sb.)

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 89/2012 Sb.“)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinností některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv v platném znění (zákon o registru smluv) (dále jen „zákon o kontrole č. 340/2015 Sb.“)
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon č. 134/2016 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

Organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele, státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

NÁSLEDNÁ KONTROLA ROKU 2017

Kontrolovaná oblast: Bod 2. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

K) Kontrola pokladny

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2018.

Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

C) Cestovní náhrady

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2018.

Kontrolovaná oblast: Bod 8. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

A) Nájemní smlouvy

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole roku 2018.

KONTROLA ROKU 2018

1) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2017 (okamžik sestavení: 15.2.2018, 8:40:2 hodin)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2018 (okamžik sestavení: 17.4.2018, 8:34:13 hodin)

- kontrola k 31.12.2017

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2017 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	80 268,09
Účet 413	257 777,18
Účet 414	129 022,29
Účet 416 (FRM)	888 033,07
Účet 331	1 565 396,00
Účet 333	0,00
Účet 336	605 496,00
Účet 337	260 267,00
Účet 338	0,00
<u>Účet 342</u>	188 689,00
Celkem	3 974 948,63

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	
Účet 241	3 464 648,09
Účet 261	30 692,00
<u>Účet 263</u>	0,00
Celkem	3 495 340,09

Rozdíl	- 479 608,54
---------------	---------------------

Nález: Výše uvedený rozdíl znamená skutečnost, že organizace použila účelové zdroje v rozporu s účelem na přechodné zajištění časového nesouladu provozních prostředků. Tato skutečnost vyplývá z §28 odst. 10 písm. a), zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Doporučení: Provádět kontrolu likvidity a dodržovat použití účelových zdrojů.

Poznámka: K výše uvedenému nekrytí fondů u organizace dochází z důvodu neposkytnutí provozní dotace na odpisy zřizovatelem v minulosti.

- kontrola k 31.3.2018

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.3.2018 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

Účelové zdroje a prostředky:	(v Kč)
Účet 411 (FO)	80 268,09
Účet 413	197 100,27
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	911 979,07
Účet 331	1 457 230,00
Účet 333	0,00
Účet 336	553 538,00
Účet 337	238 289,00
Účet 338	0,00
Účet 342	18 129,00
Celkem	3 456 533,43

Krytí finančním majetkem:	
Účet 241	5 607 626,28
Účet 261	37 429,00
Účet 263	0,00
Celkem	5 645 055,28

Rozdíl	+ 2 188 521,85
---------------	-----------------------

Z porovnání obou výše uvedených částek je zřejmé, že organizace má fondy a účelové zdroje kryty.

Bez závad.

b) Fond kulturních a sociálních potřeb

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 31.3.2018.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.3.2018 (okamžik sestavení: 17.4.2018, 8:34:13 hodin)
- Dohledaný rozdíl v okruhu FKSP k 31.3.2018

Okruh FKSP

Zůstatek účtu 412 je k 31.3.2018 ve výši	928 831,99 Kč
Zůstatek účtu 243 je k 31.3.2018 ve výši	717 340,69 Kč
Rozdíl je ve výši	211 491,30 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen:

- Nesplacené půjčky FKSP k 31.3.2018	168 455,43 Kč
- Nesplacené půjčky FKSP za 2/2018	9 000,00 Kč
- Příděl FKSP za 2/2018	35 348,00 Kč
- Poplatky + úroky FKSP k 31.3.2018	- 1 412,13 Kč
Celkem	211 394,30 Kč

Rozdíl ve výši 100,- Kč je tvořen penzijním připojištěním, proúčtovaným v měsíci dubnu.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka tvoří fond kulturních a sociálních potřeb v souladu s § 33 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, a že o něm účtuje v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., v platném znění a ČÚS č. 704, ve věcné a časové souvislosti na základě předpisu.

Bez závad.

2) Inventarizace

Byla provedena namátková kontrola inventarizace majetku a závazků za rok 2017.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2017 (okamžik sestavení: 15.2.2018, 8:40:2 hodin)
- Příkaz ředitele školy číslo 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017
- Plán inventur pro rok 2017
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise
- Návrhy na vyřazení majetku
- Protokoly o vyřazení majetku
- Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31.12.2017
- Inventurní soupisy

Příkazem ředitele školy číslo 1/2017 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017, vydaným dne 9.11.2017, schváleným dne 9.11.2017, s účinností od 9.11.2017 byla jmenovaná Ústřední inventarizační komise, čtyři Dílčí inventarizační komise a Likvidační komise.

Plánem inventur pro rok 2017 byly stanoveny termíny pro provedení inventarizace.

- termín proškolení inventarizačních komisí do: 16.11.2017
- termín zahájení inventarizace: 20.11.2017
- termín ukončení inventarizace: 10.2.2018
- termín vyhotovení a předání zpracovaných inventurních soupisů do: 10.1.2018
- termín vyhotovení na základě inventurních soupisů nebo inventurních zápisů závěrečné inventarizační zprávy o provedené inventarizaci do: 10.2.2018
- termín podání návrhu na vypořádání zúčtovatelných rozdílů do: 10.2.2018
- termín vyúčtování zúčtovatelných rozdílů do: 10.2.2018
- termín předložení návrhů na vyřazení včetně návrhů na likvidaci inventarizovaného majetku spolu s inventurními soupisy do: 10.2.2018

Jmenované inventarizační komise byly dne 14.11.2017 proškoleny a seznámeny s procesními postupy, kompetencemi a odpovědností za nařízenou práci, dále s bezpečností práce, s vnitřní směrníci k inventarizaci, plánem inventur a pracovníky v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází. Toto proškolení proběhlo v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, dále vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy. Dále se tyto komise zavazují mlčenlivostí o průběhu a výsledcích inventarizace.

U každého inventarizovaného účtu bylo provedeno srovnání skutečného stavu se stavem vedeným v účetnictví a konstatován rozdíl. Tato srovnání jsou zaznamenána na inventurních soupisech.

Namátkovou kontrolou inventurních soupisů fyzické i dokladové inventury bylo zjištěno, že tyto soupisy obsahují všechny obligatorní náležitosti stanovené § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Drobné nepřesnosti byly projednány ústně.

Bez závad.

Poznámka:

S účinností od 1.1.2018 vešla v platnost novela vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění.

Změna spočívá v tom, že nyní vyhláška jednoznačně stanoví povinnost inventarizovat jmění a peněžní fondy. Bude se jednat o jakousi „kvaziinventuru“, jelikož nejde o majetek ani závazky, ale jedná se o tzv. jiná pasiva.

Nebudou se tedy ověřovat jednotlivé části inventarizační položky jako u majetku a závazků, ale půjde o ověření přírůstků a úbytků ve vazbě na počáteční stav. V souvislosti s tím se zavádí nové pojmy: zjednodušená inventura a zjednodušený inventurní soupis

- Zjednodušená inventura** je **činnost** prováděná při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou položky C.I.3. (SÚ 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), které jsou nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů.
- U položky C.III. (Výsledek hospodaření) se inventarizace neprovádí. !!!

§ 3 vyhlášky

- Zjednodušený inventurní soupis** je průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka **prokazuje přírůstky a úbytky** stavu jiných pasiv za účetní období, který byl zjištěn zjednodušenou inventurou.

§ 8 vyhlášky

- Zjednodušené inventurní soupisy** obsahují mimo jiné přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv, které byly zjištěny zjednodušenou inventurou, včetně počátečních a konečných stavů.
- Příloha zjednodušeného inventurního soupisu** obsahuje alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování přírůstků a úbytků, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace.

3) Bilanční kontinuita

Byla provedena namátková kontrola bilanční kontinuity.

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2017 (okamžik sestavení: 15.2.2018, 8:40:2 hodin)
- Rozvaha sestavená k 31.3.2018 (okamžik sestavení: 17.4.2018, 8:34:13 hodin)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2017/2018 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.

4) Stavy účtů

Předložené podklady:

- Rozvaha sestavená k 31.3.2018 (okamžik sestavení: 17.4.2018, 8:34:13 hodin)
- Bankovní výpisy k datu 31.3.2018

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 31.3.2018.

Účet 241 - Běžný účet

Stav účtu 241 k 31.3.2018 ve výši 5 607 626,28 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 4
- číslo účtu 22533801/0100
- ve výši 5 607 626,28 Kč
- účet je veden u Komerční banky, a. s.

Bez závad.

Účet 243 - Účet FKSP

Stav účtu 243 k 31.3.2018 ve výši 717 340,69 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 001
- číslo účtu 1765077389/0800
- ve výši 717 340,69 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.

Stavy účtů jsou v souladu s §7 a §8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

5) Kontrola pokladny

a) Směrnice

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice – Pokladna, s účinností od 1.1.2017

Limit pokladní hotovosti dle bodu 2. směrnice je stanoven do výše 50 000,00 Kč. Výjimku povoluje ředitel školy.

Bez závad.

b) Pokladní kniha

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice – Pokladna, s účinností od 1.1.2017
- Pokladní kniha s denními zůstatky za rok 2017

Limit pokladní hotovosti dle bodu 2. směrnice je stanoven do výše 50 000,00 Kč. Výjimku povoluje ředitel školy.

Byla provedena kontrola dodržování pokladního limitu v návaznosti na ručně vedenou pokladní knihu za období červenec – prosinec 2017.

Kontrolou pokladní knihy za období červenec – prosinec 2017 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

6) Cestovní náhrady

a) Směrnice

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2018
- Směrnice k provozu motorového vozidla, s účinností od 1.10.2016

Vnitřní směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2018 je zpracovaná v souladu s ustanoveními § 151 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění a aktuální vyhlášky MPSV ČR, kterou se upravují náhrady za použití vlastního osobního vozidla na pracovní cestě a stanoví stravné pro rok 2018.

Směrnice k provozu motorového vozidla, s účinností od 1.10.2016 je zpracovaná v souladu s platnými právními předpisy.

Bez závad.

b) Cestovní příkazy

Předložené podklady:

- Vnitřní směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, s účinností od 1.1.2018
- Směrnice k provozu motorového vozidla, s účinností od 1.10.2016
- Cestovní příkaz d.č. 31 – Mgr. Petra Chytilová, Spálov
- Cestovní příkaz d.č. 107 – Miloslav Černocho, Odry
- Kopie TP vozidla

Cestovní příkaz d.č. 31 – Mgr. Petra Chytilová, Spálov

Předložený cestovní příkaz je vystaven, propočten a proplacen v souladu s vnitřní směrnici a platnými právními předpisy.

Bez závad.

Cestovní příkaz d.č. 107 – Miloslav Černocho, Odry

Předložený cestovní příkaz je vystaven, propočten a proplacen v souladu s vnitřní směrnici a platnými právními předpisy.

Bez závad.

7) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

a) Nájemní smlouva o nájmu bytu, uzavřená dne 28.2.2018 s Lucií Krejčířikovou, Odry

Předložené podklady:

- Nájemní smlouva o nájmu bytu, uzavřená dne 28.2.2018 s Lucií Krejčířikovou, Odry

Pronajímatel: Základní škola Odry, Komenského 6, příspěvková organizace

Se sídlem: Komenského 6, Odry 742 35

IČ: 008 48 191

Zastoupený: Mgr. Radkem Hendrychem, ředitelem školy

Nájemce: Lucie Krejčířiková

Datum narození: uvedeno

Bytem: Kopečná 112/14, 742 35 Odry

Předmětem smlouvy je přenechání bytové jednotky č. 2 nacházející se budově s č.p. 595 na ulici Komenského v Odrách. Byt se sestává ze dvou pokojů, kuchyně, předsíně, koupelny a WC a dalších zařízení a základního příslušenství.

Nájem se sjednává na dobu určitou, a to od 1.3.2018 do 28.2.2019.

Výše nájmu je sjednána ve výši nájemného a vodného za jeden měsíc. Tato je uvedena ve výpočtovém listě.

Datum uzavření: 28.2.2018

Předložená smlouva je uzavřena v souladu s ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., NOZ, v platném znění.

Bez závad.

b) Nájemní smlouva o nájmu užívání tělocvičny, uzavřená dne 1.10.2017 se Střediskem volného času, příspěvkovou organizací, Odry

Předložené podklady:

- Nájemní smlouva o nájmu užívání tělocvičny, uzavřená dne 1.10.2017 se Střediskem volného času, příspěvkovou organizací, Odry

Pronajímatel: Základní škola Odry, Komenského 6, příspěvková organizace

Se sídlem: Komenského 6, Odry 742 35

IČ: 008 48 191

Zastoupený: Mgr. Josefem Hladným, ředitelem školy

Nájemce: Středisko volného času, příspěvková organizace

Se sídlem: Komenského 517/2, 742 35, Odry

IČ: 056 62 567

Zastoupený: Bc. Dagmarou Zhasilovou, **funkce neuvedena**

Předmětem smlouvy je přenechání „malé“ a „velké“ tělocvičny, a to za účelem provozování sportovní činnosti.

Nájem byl sjednán na dobu určitou, a to od 1.10.2017 do 30.6.2018.

Výše nájmu je sjednána následovně:

- malá tělocvična ve výši 40,00 Kč / hodinu i započatou
- velká tělocvična ve výši 90,00 Kč / hodinu i započatou

Datum uzavření: 1.10.2017

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje nezbytné identifikační údaje. U zastupující osoby smluvní strany nájemce chybí uvedení její funkce nebo jiné skutečnosti týkající se jejího pracovního zařazení. Tato skutečnost vyplývá z ustanovení § 161 zákona č. 89/2012 Sb., NOZ, v platném znění.

Pozn: citace § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění

161

[Zastoupení a podepisování]

Kdo právníkem osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právníkem osobu podepisuje, připojí k jejímu názvu svůj podpis, popřípadě i údaj o své funkci nebo o svém pracovním zařazení.

Doporučení: V souladu s výše uvedeným nálezem doporučujeme uvádět u jednajících osoby, resp. zastupující osoby i její funkci v souladu s § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, popřípadě uvádět jinou skutečnost (např. pověření, plnou moc,...) dokládající oprávnění jednat za daný subjekt.

Shrnutí: Kontrolní zápis je vyhotoven ve třech stejnopisech, přičemž jeden bude předán zřizovateli, jeden zůstává kontrolovanému subjektu a jeden zůstane kontrolní skupině.

Počet stran protokolu: 16

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

K nápravě nedostatků přijme statutární orgán nápravná opatření podle termínu stanoveného zřizovatelem nebo do následné kontroly.

S tímto protokolem byl dne 23.5.2018 seznámen ředitel organizace Mgr. Radek Hendrych.

Za kontrolovaný subjekt:

.....

Mgr. Radek Hendrych, ředitel

Za kontrolní orgán:

.....

Ing. Martina Paprskářová, VFO města Odry, osoba pověřená:

.....

Ing. Karel Ondrášek, osoba přizvaná:

.....

Markéta Šafaříková, osoba přizvaná:

Datum vyhotovení: 23.5.2018