



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Odbor kontroly a interního auditu

náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1

Naše značka
CJ MML 126498/23
Počet listů 9

Vyřizuje / telefon
Vávrová/485 243 203
Počet příloh 0

Liberec
15.8.2023
Počet listů, sv. příloh 0

PROTOKOL č. 17/2023

o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané na místě ve smyslu ustanovení § 13 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“).	
Kontrolní orgán:	Statutární město Liberec, náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1 Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly byla vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanovil kontrolní působnost územních samosprávných celků.
Kontrolující:	Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS., vedoucí odboru kontroly a interního auditu, členka kontrolní skupiny Lenka Vávrová, referent odboru kontroly a interního auditu, vedoucí kontrolní skupiny Bc. Jiří Werner, referent odboru kontroly a interního auditu, člen kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba:	Dům seniorů Františkov , Liberec, příspěvková organizace
Sídlo:	Domažlická 880/8, Liberec III-Jeřáb, 460 07 Liberec
IČ kontrolované osoby:	108 08 108
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Bc. Jan Gabriel, MBA, ředitel příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití příspěvku od zřizovatele, kontrola dodržování zřizovací listiny.
Kontrolované období	Rok 2021, 2022 a související doklady roku 2023.
Zahájení kontroly na místě:	Řediteli příspěvkové organizace bylo dne 17. 7. 2023 předloženo pověření ke kontrole č. 17/2023, č. j. CJ MML 126496/23, vystavené dne 14. 6. 2023 primátorem statutárního města Liberec Ing. Jaroslavem Zámečnickem, CSc. jako vedoucím kontrolního orgánu.
Ukončení kontroly na místě:	Kontrola na místě byla ukončena dne 20. 7. 2023.
Poslední kontrolní úkon:	Dne 15. 8. 2023 zaslala organizace informaci k vymáhání pohledávek.

I. Úvod

Při zahájení kontroly na místě dne 17. 7. 2023 bylo se statutárním orgánem kontrolované osoby (dále jen „ředitel“) projednáno upřesnění rozsahu a organizace kontroly, včetně potřebné součinnosti. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Při veřejnosprávní kontrole na místě byli přítomni: Bc. Jan Gabriel, MBA; ekonomka organizace, referentka majetkové správy, technik organizace, Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS., Lenka Vávrová, Bc. Jiří Werner.

Základní dokumenty organizace

Zastupitelstvo města Liberec svým usnesením č. 52/2021 ze dne 25. 2. 2021 schválilo záměr vzájemného převzetí organizací mezi Libereckým krajem a statutárním městem Liberec. Součástí tohoto záměru bylo i převzetí Domu seniorů Liberec - Františkov, příspěvkové organizace statutárním městem Liberec.

Usnesením zastupitelstva města č. 110/2021 ze dne 29. 4. 2021 byla nově zřízena příspěvková organizace Dům seniorů Františkov, Liberec. Zřizovací listina (dále jen „ZL“) příspěvkové organizace (dále jen „organizace“) byla schválena usnesením zastupitelstva města č. 110/2021 ze dne 29. 4. 2021 s účinností od 1. 5. 2021. Vzhledem k tomu, že k převodu činnosti a majetku došlo od 1. 1. 2022, nebyla doložena příloha s vymezením majetku předaného organizaci k hospodaření. Součástí zřizovací listiny jsou přílohy s vymezením majetku předaného organizaci k hospodaření od 1. 1. 2022. Přílohy jsou každoročně aktualizovány v návaznosti na provedenou inventarizaci majetku.

Dle ZL je organizace zařízením sociálních služeb a zahrnuje domov pro seniory a domov se zvláštním režimem a jako okruhy doplňkové činnosti jsou zřizovatelem povoleny pronájem nebytových prostor, pronájem pozemků a hostinská činnost, na kterou má organizace dle výpisu ze živnostenského rejstříku živnostenské oprávnění.

Ředitel organizace Bc. Jan Gabriel, MBA byl jmenován do funkce s účinností od 1. 5. 2021 na dobu neurčitou. V případě nepřítomnosti má ředitel jmenovaného statutárního zástupce (ekonomka organizace).

Organizace je zapsaná v obchodním rejstříku, není plátcem DPH.

Organizace poskytuje **od 1. 1. 2022 své služby na základě Pověření k poskytování služeb v obecném hospodářském zájmu** (dále jen „Pověření“), které jí udělil zřizovatel a Liberecký kraj. Na základě pověření jsou organizaci poskytovány zřizovatelem a Libereckým krajem finanční prostředky na realizaci hlavní činnosti formou vyrovnávací platby, která podléhá vypořádání k ultimu roku.

Průměrný evidenční přepočtený počet zaměstnanců v organizaci ke dni kontroly byl 138,56.

II. Základní předpisy, podle kterých byla kontrola prováděna (ve znění pozdějších předpisů) zejména:

- Zřizovací listina (dále jen „ZL“),
- vnitřní řídicí směrnice,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen ZFK),

- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „vyhláška č. 416“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410“),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Nařízení vlády č. 390/2021 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- Zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv (dále jen „registr smluv“),
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon o ZVZ“),
- Příslušná vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

III. Kontrolní zjištění

1) Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost

1a) Mezi podklady ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní řídicí normy organizace:

- Organizační řád, organizační diagram
- Pracovní řád
- Vnitřní platový předpis
- Směrnice k používání FKSP, rozpočet FKSP
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice k evidenci majetku a zásob
- Směrnice pro oběh účetních dokladů
- Směrnice k vedení pokladen
- Odpisový plán dlouhodobého majetku
- Směrnice pro provedení inventarizace
- Směrnice k fondovému hospodaření
- Směrnice k účtování časového rozlišení
- Vnitřní předpis o poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k provozu motorových vozidel
- Směrnice pro poskytování stravování zaměstnanců a dalších osob
- Směrnice k doplňkové činnosti
- Pravidla pro nakládání s finančními prostředky uživatelů služeb
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zásady poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků

1b) Zjištěné nedostatky z minulé kontroly a plnění přijatých nápravných opatření (§ 18 a 19 ZFK)

Kontrola byla v březnu 2022 zaměřena na nastavení systému řídicí kontroly, podkladem ke kontrole byly doložené vnitřní předpisy organizace především z ekonomické oblasti. V rámci kontroly byly zjištěny nedostatky, ke kterým přijal ředitel organizace opatření k nápravě.

Zjištěné nedostatky:

- a) *Většina kontrolovaných vnitřních předpisů neobsahovala odkazy na všechny platné konkrétní právní předpisy, ze kterých vycházejí. **Kontrolované vnitřní normy zahrnovaly odkazy na příslušné právní předpisy.***
- b) *Ve vnitřních předpisech nebyla stanovena osoba zodpovědná za kontrolu dodržování příslušného předpisu. **V kontrolovaných vnitřních normách byl stanoven dohled nad jejich dodržováním.***
- c) *Schvalovací a kontrolní postupy byly v organizaci nastaveny, bylo zajištěno oddělení pravomocí a odpovědností za připravovanou operaci, tzn. zajištění tzv. kontroly čtyř očí. Směrnice k finanční kontrole ale nebyla vypracována zcela v souladu se ZFK a vyhláškou č. 416, neboť nebyly zcela přesně definovány funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní pro všechny zaměstnance, kteří se podílejí na schvalovacích a kontrolních postupech v celé organizaci v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 ZFK. **Směrnice k finanční kontrole nebyla revidována, předběžná řídicí kontrola není prováděna v souladu se ZFK a vyhláškou č. 416.***
- d) *Řídicí kontrolu prováděli zaměstnanci, kteří k tomu neměli vždy pověření ředitele organizace. **Organizace doložila pověření pro zástupce příkazce operace, pověření pro správce rozpočtu/hlavní účetní, pověření pro zástupce správce rozpočtu.***
- e) *Nebyl zcela zajištěn soulad mezi směrnicí k finanční kontrole, směrnicí pro oběh účetních dokladů a směrnicí k vedení pokladen v návaznosti na výkon funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, které byly definovány ve směrnici k finanční kontrole, ale nebyly následně zcela provázány s výše uvedenými směrnicemi. **Směrnice k finanční kontrole nebyla revidována, nebyl zajištěn soulad mezi směrnicí k finanční kontrole, směrnicí pro oběh účetních dokladů a směrnicí k vedení pokladen.***
- f) *V době kontroly neměla organizace vypracovaný vnitřní předpis k postupům v oblasti veřejných zakázek a správy pohledávek za klienty a jejich vymáhání. **Organizace předložila vnitřní předpis k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice pro správu pohledávek nebyla předložena.***

1c) Zavedení vnitřního kontrolního systému a jeho účinnost (§ 25 – 27 ZFK)

Organizace předložila směrnici k finanční kontrole, která **nebyla vypracována v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416**. Dále organizace doložila pověření pro zaměstnance, kteří v kontrolovaném období vykonávali funkci příkazce operace (dále jen „PO“), správce rozpočtu (dále jen „SR“) a hlavní účetní (dále jen „HÚ“). Do funkce zástupce PO byla jmenována statutární zástupkyně ředitele (ekonomka organizace). Funkcí SR/HÚ byla ustanovena rovněž ekonomka organizace, kterou v případě nepřítomnosti ředitele zastupuje ve funkci správce rozpočtu personalistka.

Organizace předložila za kontrolované období písemné záznamy o provádění průběžných a následných kontrol, které byly prováděny v rámci plánu kontrol na každé pololetí (kontrola pokladních dokladů, skladová evidence).

1d) Provedení předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly na aktuálním vzorku operací na místě kontroly (§ 11 ZFK)

Organizace předložila na rok 2023 aktuálně vyhotovené objednávky (opravy vybavení, opravy klimatizace, nákup zařízení).

1e) Kontroly provedené ostatními subjekty

Organizace byla ve sledovaném období kontrolována těmito subjekty:

Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR – inspekce poskytování sociálních služeb.

Kontrolní zjištění k bodu 1:

1a) Směrnice k **finanční kontrole** nebyla revidována. Předběžná řídicí kontrola nebyla řešena před vznikem nároku/ závazku a po vzniku nároku/závazku, čímž organizace **porušila § 4 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a §§ 11 - 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Směrnice pro **poskytování osobních ochranných pracovních prostředků** (dále jen „OOPP“) odkazuje na neplatný předpis. Stanovení finančních limitů pro pořízení jednotlivých druhů OOPP, které je uvedeno ve směrnici, je **porušením zákoníku práce ve znění § 104, odst. 5 „Osobní ochranné pracovní prostředky, mycí, čisticí a dezinfekční prostředky a ochranné nápoje přísluší zaměstnanci od zaměstnavatele bezplatně podle vlastního seznamu zpracovaného na základě vyhodnocení rizik a konkrétních podmínek práce.**

Kontrolní skupina doporučila organizaci **zapracovat do vnitřních předpisů postupy při vymáhání pohledávek a při používání platební karty.**

1c) **Pověření vedoucích zaměstnanců k provádění předběžné řídicí kontroly nebylo v souladu s ustanovením § 26, odst. 2 (nepřípustné sloučení funkcí)** neboť v případě zastupování ředitele organizace vystupuje ekonomka organizace jako příkazce operace a současně jako hlavní účetní. Kontrolní skupina rovněž doporučila organizaci upravit výčet osob provádějících předběžnou řídicí kontrolu. Doporučení vychází z objemu příjmových a výdajových operací prováděných v hlavní činnosti organizace na různých pracovištích.

1d) Provedení předběžné řídicí kontroly pro pravidelně prováděné platby (např. platby za vodné a stočné, spotřebu energie, odvoz odpadu) nebylo doloženo. **Předběžná řídicí kontrola nebyla prokazatelně provedena**, tím bylo porušeno ustanovení § 25, odst. 2 c) ZFK „*Vedoucí orgánu veřejné správy zajistí, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace.*“

2) Příspěvky na činnost, závazné ukazatele, rozpočet

2a) Příspěvky na činnost (vyrovnávací platba), závazné ukazatele a jejich plnění

V roce 2021 byl organizaci schválen příspěvek od zřizovatele v celkové výši 350.697 Kč, který byl určen na částečné pokrytí mzdových nákladů a nákladů na služby spojené se vznikem organizace v období od 1. 5. 2021 do 31. 12. 2021.

Účel	Částka (Kč)	Úspora/Překročení (-) (Kč)
Provoz	350.697,00	0,00
CELKEM	350.697,00	0,00

V roce 2021 byla organizaci schválena usnesením zastupitelstva města č. 309/2021 ze dne 16. 12. 2021 v rámci rozpočtu města vyrovnávací platba na rok 2022 v celkové výši 12.083.139 Kč, která byla v průběhu roku upravena rozpočtovými opatřeními na celkovou částku ve výši 17.315.670 Kč a rozdělena následovně:

Účel	Částka (Kč)	Nadměrná vyrovnávací platba (Kč)
Provoz	15.001.073,00	0,00
Odpisy	2.305.692,00	0,00
Opravy z pojistných událostí	8.905,00	0,00
CELKEM	17.315.670,00	0,00

2b) Ostatní příspěvky

Uvedené údaje o dotacích poskytnutých z prostředků dalších poskytovatelů jsou pouze informativní. Jejich čerpání nebylo předmětem kontroly, kterou dle zákona provádí poskytovatel dotace.

V roce **2021** neobdržela organizace žádné účelové příspěvky od jiných poskytovatelů.

Ostatní příspěvky v roce 2022	
Poskytovatel	Částka (Kč)
MPSV, LK – kofinancování sociálních služeb	29.916.314,00
MPSV – pomoc osobám z Ukrajiny	1.553.659,00
LK – dar-převod zůstatků peněžních fondů	5.476.867,00
Nadační fond ABAKUS – projekt Paliativní péče	1.300.000,00
CELKEM	38.246.840,00

2c) Rozpočet organizace

Rozpočet na rok **2021** byl schválen usnesením rady města č. 976/2021 ze dne 15. 11. 2021. Rozpočet organizace na rok **2022** byl schválen usnesením rady města č. 1061/2021 ze dne 7. 12. 2021. Rozpočet byl v obou letech schválen jako vyrovnaný. Součástí finančních dokumentů k rozpočtu byl v obou letech položkový rozpočet, stanovení počtu zaměstnanců, výše mzdových nákladů. V roce 2022 ještě odpisový plán, plán oprav a investic, stavy fondů. Organizace zveřejňovala dokumenty k rozpočtu na svém webu.

Kontrolní zjištění k bodu 2: nebyly zjištěny nedostatky.

3) **Účetní závěrka, hospodářský výsledek, pohledávky, závazky, fondy**

3a) Účetní závěrka, hospodářský výsledek

Organizace používá k vedení účetnictví software firmy GORDIC spol. s r.o. a pro zpracování mezd program GAMMA. Ke kontrole byly předloženy řádné účetní závěrky v předepsaných náležitostech – rozvaha, výkaz zisku a ztrát, příloha, inventarizační zpráva.

Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena zřizovatelem dne 7. 6. 2022 usnesením rady města č. 548/2022. Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena zřizovatelem dne 20. 6. 2023 usnesením rady města č. 569/2023.

Dokumenty byly zaslány na Krajský soud v Ústí nad Labem a založeny do Sbírký listin.

3b) Hospodářský výsledek

	Hospodářský výsledek v roce 2021 zisk/ztráta(-)	
	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)
Náklady celkem	350.697,00	0,00
Výnosy celkem	350.697,00	0,00
Zisk / (-)ztráta	0,00	0,00

Celkový hospodářský výsledek v roce **2021** činil v roce 0,00 Kč.

	Hospodářský výsledek v roce 2022 zisk/ztráta(-)	
	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)
Náklady celkem	112.663.218,16	73.927,74
Výnosy celkem	112.663.218,16	89.504,00
Zisk / (-)ztráta	0,00	15.576,26

Celkový hospodářský výsledek v roce **2022** činil 15.576,26 Kč. Zřizovatel schválil přiděl do rezervního fondu organizace ve výši 3.116,26 Kč a do fondu odměn ve výši 12.460 Kč.

3c) Konečné zůstatky vybraných závazkových a pohledávkových účtů		
Stav k 31. 12. 2021		
Číslo účtu - název	Konečný zůstatek (Kč)	Komentář
311 – Odběratelé	0,00	
321 – Dodavatelé	118.961,40	Jednalo se o 2 faktury z roku 2021 za kancelářské potřeby a 1 fakturu – přefakturaci výdajů od 1. 5. 2021 do 31. 12. 2021, které hradila krajská PO pod IČ 71220054. Závazky byly uhrazeny v lednu a březnu 2022.
377 – Ost. krátkod. pohledávky	0,00	
378 – Ost. krátkod. závazky	10.098,00	Doplatek zákonného pojištění odpovědnosti za zaměstnance a chybně zadaná úhrada za pobyt klienta.
Stav k 31. 12. 2022		
311 – Odběratelé	657.042,25	Jednalo se o 4 faktury z roku 2022 především za úhrady od zdravotních pojišťoven. Pohledávky byly vypořádány v lednu-březnu 2023.
321 – Dodavatelé	2.113.816,86	Jednalo se o 66 faktur z roku 2022 např. za potraviny, pacientské zvedáky, vybavení, dodávky tepla, úklidové práce, zdravotnický materiál, čisticí prostředky. Závazky byly uhrazeny v lednu a únoru 2023.
377 – Ost. krátkod. pohledávky	123.589,00	Jednalo se o nedoplatky za stravné a za úhrady od klientů.
378 – Ost. krátkod. závazky	628.881,00	Jednalo se o přeplatky úhrad od klientů, nevyplacené deponované částky závazků z dědických řízení klientů, srážky z mezd zaměstnanců.

V kontrolovaném období evidovala organizace **pohledávky za klienty, které byly průběžně vymáhány** na úseku sociální práce. Nedoplatky aktuálních klientů, byly řešeny tak, že sociální pracovnice telefonicky informovala rodinu klienta o částce, která byla evidována jako pohledávka. Jednalo se především o platby, při změně trvalého příkazu v bance. V kontrolovaném období **nebyly evidovány dlouhodobě neuhrazené pohledávky**, které by byly předány k soudnímu řízení. V případě úmrtí klienta byly pohledávky řešeny v rámci dědického řízení.

3d) Fondové hospodaření

Fondové hospodaření		
Stav účtu	k 31. 12. 2022 (Kč)	k 31. 12. 2021 (Kč)
411 Fond odměn	3.025,00	0,00
412 Fond kulturních a sociálních potřeb	931.771,74	0,00
413 Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hosp.	6.063,41	0,00

414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů	22.593,79	0,00
416 Fond investic	6.930.098,62	0,00
CELKEM fondy	7.893.552,56	0,00
241 Běžný účet	17.441.278,87	171.346,40

Z výše uvedených údajů vyplývá, že **fond investic** (účet 416) byl k datu účetní závěrky v kontrolovaném období finančně kryt finančními prostředky na bankovním účtu (účet 241) v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009.

Na základě usnesení rady města č. 330/2022 ze dne 5. 4. 2022 přijala organizace finanční dary (zůstatky fondů rušené organizace) od Libereckého kraje v celkové hodnotě **5.476.867,00 Kč**:

- Fond odměn	3.025,00 Kč
- FKSP	598.696,78 Kč
- Rezervní fond ze zlepšeného VH	6.063,41 Kč
- Rezervní fond z ostatních titulů	10.716,20 Kč
- Fond investic	4.858.365,61 Kč

Finanční prostředky v jednotlivých fondech byly tvořeny a čerpány následovně:

Rezervní fond <i>účty 413, 414</i>	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	0,00	0,00
Příděl z HV a vyrovnávací platby	0,00	0,00
Ostatní zdroje / dary	216.983,00	0,00
LK – vypořádání fondů, dar	16.779,61	0,00
Zdroje celkem	233.762,61	0,00
Převod do fondu investic	0,00	0,00
Úhrada zhoršeného VH	0,00	0,00
Ostatní použití / z darů	205.105,41	0,00
Použití celkem	205.105,41	0,00
ZŮSTATEK	28.657,20	0,00

Rezervní fond tvořila organizace pouze v roce 2022 z účelových a neúčelových darů. Čerpání prostředků bylo určeno např. na nákup terapeutických pomůcek, taneční terapii, kulturní akce.

Fond investic <i>účet 416</i>	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	0,00	0,00
Příděl z rezervního fondu	0,00	0,00
Příděl z odpisů	2.520.068,00	0,00
Příjem z prodeje dlouhod.maj.	0,00	0,00
LK – vypořádání fondů, dar	4.858.365,61	0,00
Zdroje celkem	7.378.433,61	0,00
Pořízení majetku	448.334,99	0,00
Odvod z odpisů	0,00	0,00
Použití celkem	448.334,99	0,00
ZŮSTATEK	6.930.098,62	0,00

Fond investic byl tvořen ve výši odpisů podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu pouze v roce **2022**. V obou kontrolovaných letech nebyl organizaci uložen zřizovatelem odvod

z odpisů do rozpočtu zřizovatele. V roce 2022 použila organizace zdroje fondu investic na pořízení 3 patientských zvedáků v souladu se ZL.

FKSP <i>účet 412</i>	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	0,00	0,00
Základní přiděl	1.164.074,96	0,00
LK – vypořádání fondů, dar	598.696,78	0,00
Zdroje celkem	1.762.771,74	0,00
Stravování	0,00	0,00
Rekreace	0,00	0,00
Kultura, tělovýchova, sport	24.600,00	0,00
Poskytnuté peněžní dary	5.000,00	0,00
Penzijní připojištění	526.400,00	0,00
Ostatní použití	275.000,00	0,00
Použití celkem	831.000,00	0,00
ZŮSTATEK	931.771,74	0,00

FKSP byl tvořen v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. a jeho užití se řídilo Směrnicí k používání FKSP a rozpočtem fondu na příslušný rok. V kontrolovaném období přispívala organizace z fondu zaměstnancům zejména na kulturní a sportovní akce, životní jubilea, penzijní připojištění, regenerační služby.

Fond odměn <i>účet 411</i>	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	0,00	0,00
LK – vypořádání fondů, dar	3.025,00	0,00
Zdroje celkem	3.025,00	0,00
Výplata odměn	0,00	0,00
Použití celkem	0,00	0,00
ZŮSTATEK	3.025,00	0,00

Kontrolní zjištění k bodu 3: nebyly zjištěny nedostatky.

4) Inventarizace

Organizace předložila na kontrolované období: Plán inventur, Příkaz k provedení inventarizace, 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.

Stavy jednotlivých majetkových účtů vykázaných v Rozvaze souhlasily s předloženou inventarizací.

Při pořizování a vyřazování majetku bylo postupováno v souladu se ZL.

Za kontrolované období byla ke dni 31. 12. příslušného roku provedena dokladová inventarizace používaných účtů.

Inventarizace pokladní hotovosti a cenin byla v kontrolovaném období vždy provedena k 31. 12. příslušného roku.

Podrozvahová evidence byla vedena.

V kontrolovaném období byl vedoucím inventarizační komise jmenován zaměstnanec, který neměl inventarizovaný majetek ve správě.

Kontrolní zjištění k bodu 4: nebyly zjištěny nedostatky.

5) Finanční operace

5a) Hotovostní operace

Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za rok 2021 a 2022 a pokladní doklady, které byly vedeny jednou číselnou řadou. Pro zajištění pokladních úkonů je ve vnitřní směrnici stanovena provozní doba pokladen a jejich umístění.

Limit pokladní hotovosti v Kč	2021-2022	2023
Pokladna provozní	100.000,00	200.000,00
Pokladna rezervního fondu	50.000,00	50.000,00
Depozita - peněžní - celkem	600.000,00	900.000,00
Depozita – vkladní knížky	1.000.000,00	700.000,00
Pokladna – pozůstalosti	nebyla zřízena	100.000,00
Pokladní limit celkem	1.750.000,00	1.950.000,00

Pokladna **provozní** zajišťuje příjem a výdej hotovosti včetně cenin (známek), výběrů a odvodů finančních prostředků do příslušné banky.

Pokladna **rezervního fondu** zajišťuje příjem a výdej hotovosti v souvislosti s tvorbou a čerpáním rezervního fondu (příjem darů v hotovosti, hotovostní nákupy z darovaných finančních prostředků).

Na úseku sociální práce jsou vedeny **3 pokladny peněžních depozit**, každá s limitem 200.000 Kč/300.000 Kč. Pověření pracovníci úseku sociální práce zajišťují příjem a výdej finančních prostředků uživatelů služeb.

Na úseku sociální práce je vedena pokladna **depozit – vkladní knížky**. Pověřený pracovník úseku sociální práce zajišťuje příjem a výdej finančních prostředků uživatelů služeb na vkladních knížkách.

V roce 2023 byla zřízena **pokladna – pozůstalosti**, která vede příjmy a výdaje finančních prostředků z titulu závazků z dědických řízení.

Zaměstnancům jsou poskytovány zálohy na drobný nákup zboží a služeb, které jsou vyúčtovány v příslušném měsíci.

Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno nevhodné nakládání s finančními prostředky. Inventarizace pokladní hotovosti a cenin byla v kontrolovaném období provedena vždy ke dni 31. 12. příslušného roku.

Ke kontrole byly předloženy knihy **přijatých faktur** organizace. Namátkovou kontrolou přijatých faktur uhrazených v hotovosti nebylo zjištěno nevhodné použití finančních prostředků.

V kontrolovaném období organizace **nevystavovala faktury** k úhradě v hotovosti.

Ředitel organizace má ve správě **platební kartu** k běžnému účtu organizace, kterou využívá k nákupům.

5b) Kontrola pokladní hotovosti

V rámci veřejnosprávní kontroly na místě provedla kontrolní skupina kontrolu pokladních dokladů a pokladní hotovosti **provozní pokladny** ke dni 19. 7. 2023. V předložené pokladní knize byl jako poslední obrat zapsán pokladní doklad č. 789 s datem vystavení 18. 7. 2023. Přepočítáním hotovosti zodpovědnou osobou za přítomnosti kontrolní skupiny bylo zjištěno, že

zůstatek pokladní hotovosti ve výši 130.888 Kč **souhlasil** se zůstatkem v pokladní knize. Pokladní hotovost byla řádně zabezpečena.

5c) Bankovní operace

Organizace má v Komerční bance a.s. zřízen běžný účet pro provoz, účet pro FKSP, účet pro fondy, účet pro pozůstalosti klientů a účet projektu ABAKUS. Ke kontrole byla předložena kniha přijatých faktur za roky 2021 a 2022. Namátkovou kontrolou **přijatých faktur** nebylo zjištěno nevhodné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla námtkově odsouhlasena s bankovními výpisy z běžného účtu organizace.

Platby v **internetovém bankovníctví** zadává ekonomka organizace a personalistka (mzdy a odvody). Příchozí a odchozí platby kontroluje ekonomka.

V kontrolovaném období organizace **vystavovala faktury** hrazené odběrateli bezhotovostně především za prodej obědů externím strávníkům. Na základě údajů informačního systému CYGNUS, kterým je sledována agenda spojená s péčí o klienty (pobytová péče, stravovací péče), byly vystavovány faktury na **úhrady od zdravotních pojišťoven**.

Vnitřními účetními doklady byly v organizaci zúčtovány např. úhrady za energie, splátky operativního leasingu za služební automobil, úhrady za pobyt a služby od klientů, pozůstalosti, pojištění služebních automobilů, zákonné pojištění za zaměstnance, vyúčtování CCS, příspěvky z FKSP, vypořádání důchodů klientů.

Kontrolní zjištění k bodu 5: nebyly zjištěny nedostatky.

6) **Dodržování ZL (vybrané okruhy)**

6a) Plán oprav

Vzhledem k tomu, že organizace začala vykonávat činnosti od 1. 1. 2022, byl plán oprav organizace doložen jako součást dokumentů ke schválení rozpočtu zřizovatelem pouze za tento rok.

6b) Evidence a nakládání s majetkem, odpisový plán

Evidenci majetku v software firmy GORDIC spol. s r.o. zajišťuje referentka majetkové správy; majetek je označen inventárním číslem; odpisový plán doložila organizace za rok 2022 jako součást dokumentů ke schválení rozpočtu zřizovatelem. Organizace v kontrolovaném období pořídila dlouhodobý hmotný majetek – 3 patientské zvedáky.

Součástí dokumentace k vyřazení majetku z evidence byly protokoly o vyřazení majetku, odborné posudky o neopravitelnosti majetku, doklady o fyzické likvidaci, souhlas zřizovatele s vyřazením majetku.

Ve spolupráci s technikem, ekonomkou a referentkou majetkové správy provedla kontrolní skupina na místě dne 19. 7. 2023 **fyzickou kontrolu pořízeného majetku**, který byl zařazen do účetnictví v kontrolovaném období. Kontrolou bylo zjištěno, že majetek (např. patientské zvedáky, televizory, počítače, nábytek, mobilní telefon, vybavení kadeřnictví) byl předán do užívání a nachází se v objektech organizace.

6c) Pojištění majetku a odpovědnosti

Organizace předložila dodatek č. 21 k pojistné smlouvě č. 899-26328-15 **uzavřené zřizovatelem** se společností Generali Česká pojišťovna a.s. s účinností od 1. 1. 2022. Tímto

dotatkem bylo do výše uvedené pojistné smlouvy zahrnuto **pojištění movitého a nemovitého majetku** kontrolované organizace a příspěvkové organizace Domov seniorů Vratislavice. Pro pojištění souboru platných státovek, bankovek, oběžných mincí v hotovosti, cenných papírů, vkladních knížek, cenin v trezorech, osobních účtů a depozit klientů nebyl pro kontrolovanou organizaci stanoven konkrétní limit pojistné částky. Celková pojistná částka pro obě organizace byla pojistnou smlouvou stanovena na částku 3.000.000 Kč. Pojištění bylo stanoveno v rozsahu: živelní pojištění, pojištění pro případ odcizení, pojištění pro případ vandalismu. Dodatkem č. 31 k výše uvedené smlouvě bylo sjednáno navýšení hodnoty pojištěných věcí s účinností od 1. 7. 2023. V kontrolovaném období řešila organizace **1 pojistnou událost** (vytopení místnosti). Pojistné plnění ve výši 8.905 Kč převedl zřizovatel do rozpočtu organizace.

Dodatkem č. 4 s účinností od 1. 1. 2022 byla kontrolovaná organizace zahrnuta do pojistné smlouvy č. 899-26329-11 - **pojištění odpovědnosti** (újma způsobená v souvislosti s poskytováním sociálních služeb), kterou **uzavřel zřizovatel** se společností Generali Česká pojišťovna a.s. dne 1. 10. 2018. V kontrolovaném období nebyla v rámci této smlouvy řešena s organizací **žádná pojistná událost**.

V návaznosti na provozování osobní dopravy předložila organizace jednotlivé pojistné smlouvy, uzavřené se společností Generali Česká pojišťovna a.s. pro všechna **služební vozidla** (v době kontroly 5 vozidel, z toho 1 v operativním leasingu). Rozsah pojištění vozidel byl stanoven na pojištění odpovědnosti z provozu, havarijní pojištění, pojištění skel, pojištění úrazu. Roční pojistné činilo celkem 27.632 Kč. V roce 2022 **došlo ke škodní události**, kterou zavinil řidič služebního vozidla, které je v operativním leasingu. Organizace uhradila výši spoluúčasti na pojistné události v částce 5.000 Kč. Organizace doložila **zápis z jednání škodní komise** ze dne 21. 7. 2023, kde byly uvedené náklady na spoluúčast předepsané zaměstnanci k náhradě v plné výši.

6d) Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty k vyúčtování, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

Organizace uzavřela **od 1. 1. 2022** nové dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty k vyúčtování (pokladny, depozita a vkladní knížky klientů, sklady). Provedení inventarizace v případě převzatých hodnot bylo doloženo.

K zabezpečení některých činností uzavírá organizace se zaměstnanci dohody o provedení práce (např. pečovatelka, recepční, údržbář).

Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele bylo hrazeno v souladu s vyhláškou č. 125/1993 Sb., která stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání.

6e) Dary

V roce **2021 nepřijala** organizace **žádné dary**. V roce **2022 přijala** organizace **16 finančních účelově neurčených darů** v celkové výši **116.584 Kč** a **6 finančních účelově určených darů** v celkové výši **100.399 Kč**. Darovací smlouvy byly opatřeny podpisem ředitele. V roce **2022 přijala** organizace **1 věcný dar** v celkové hodnotě **37.913 Kč** (potravin). Souhlasy zřizovatele s přijetím věcných a účelově určených darů byly doloženy. Kontrolované finanční dary byly zaúčtovány na účet 414 – Rezervní fond. Věcný dar byl zaúčtován na sklad. Evidence darů byla vedena.

6f) Revize

Povinnost revizí si organizace vede v „**Přehledu školení, revizí a kontrol dle vyhlášek**“, který má technik organizace podrobně zpracovaný na každý měsíc pro celou organizaci.

V kontrolovaném období byly provedeny revize a kontroly např. plynového zařízení, elektrických spotřebičů, provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení, tlakových nádob, výtahů, hromosvodů, elektrické instalace a zařízení.

6g) Cestovné

V roce **2021** organizace nečerpala náklady na cestovné. V roce **2022** čerpala organizace náklady na cestovné z příspěvku od zřizovatele v celkové výši 52.021 Kč. Za kontrolované období byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů.

6h) Použití soukromého vozidla ke služebním účelům

V kontrolovaném období nebylo **vykazováno** použití soukromého vozidla ke služebním účelům.

6ch) Použití služebního vozidla k soukromým účelům

Organizace doložila **Dohodu o užívání osobního automobilu pro pracovní i soukromé účely** zaměstnance (ředitele organizace). Součástí dohody je ustanovení, že zaměstnanci bude vždy každý započatý měsíc trvání dohody započteno k základu daně z příjmu 1% z pořizovací ceny vozidla. Vyúčtování soukromých jízd bylo prováděno měsíčně.

6i) Autoprovoz

K zajištění autoprovozu má organizace vypracovanou vnitřní směrnici k provozu motorových vozidel. K zajištění služeb využívá organizace **služební vozidla** (v době kontroly 5 vozidel). Vozidla jsou částečně vybavena systémem GPS. Ke každému služebnímu vozidlu je vedena kniha jízd v listinné podobě. Kontrolované služební jízdy byly předem schváleny ředitelem na žádance o služební cestu. Organizace zajišťovala ověřování zdravotní způsobilosti řidičů a jejich seznámení s dopravními předpisy. Směrnice obsahuje i pokyny pro řidiče při účasti na dopravní nehodě.

6j) Náklady na reprezentaci

V roce **2021** nečerpala organizace náklady na **reprezentaci**. V roce **2022** čerpala organizace náklady na reprezentaci z příspěvku od zřizovatele v celkové výši 17.331,46 Kč. Jednalo se o náklady na pohoštění.

6k) Veřejné zakázky

Organizace má vypracovanou vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v níž jsou stanoveny kategorie dle předpokládané hodnoty veřejné zakázky a určen postup administrace veřejné zakázky v příslušné kategorii. Dlouhodobý majetek organizace pořizovala po konzultacích se zřizovatelem a v souladu se ZL. Namátkovou kontrolou byla prověřena zakázka na nákup patientských zvedáků. Dle sdělení ředitele připravuje organizace v roce 2023 pro zajištění administrace veřejných zakázek smlouvu o **spolupráci s odbornou firmou**.

6l) Registr smluv, evidence smluv a objednávek

Ke dni kontroly byl proveden náhled do registru smluv se zaměřením na aktuálně vkládané smlouvy. Zadávání smluv do registru zajišťuje referentka majetkové správy. **Organizace má zavedenu evidenci uzavřených smluv a objednávek.**

6m) Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen „OOPP“)

Organizace předložila směrnici pro přidělování OOPP, jejíž přílohou je tabulka pro výběr OOPP na základě vyhodnocení rizik (fyzikální, chemická, biologická, jiná) pro každou

pracovní pozici v souladu s § 102 zákoníku práce. K zakoupenému zboží (pracovní obuvi) bylo doloženo prohlášení o shodě. Evidence přidělených OOPP jednotlivým zaměstnancům je vedena. V kontrolovaném období byly OOPP pořízeny z příspěvku od zřizovatele pouze v roce 2022 v celkové výši 875.219,80 Kč.

6n) Doplňková činnost

Na provozování doplňkové činnosti měla organizace vypracovanou samostatnou směrnici k doplňkové činnosti. V kontrolovaném období organizace v rámci doplňkové činnosti zajišťovala tyto služby: **pronájem nebytových prostor, hostinskou činnost** (stravování cizích strávníků). Součástí směrnice byly kalkulace nákladů za pronájem jednotlivých nebytových prostor a náklady pro prodej jídel. Výše uvedené činnosti jsou v souladu se zřizovací listinou a výpisem ze živnostenského rejstříku. Nebytové prostory byly pronajímány pro provoz kadeřnictví a cukrárny. Smlouvy o nájmu nebytových prostor byly uzavřeny v obou případech na dobu určitou na období nejdéle tři let. Dle ZL nepodléhalo uzavření smluv souhlasu zřizovatele. Smlouvy obsahovaly podpis ředitele organizace. Náklady a výnosy z doplňkové činnosti byly v účetnictví organizace vedeny odděleně.

Kontrolní zjištění k bodu 6:

6c) Náhrada za spoluúčast na škodní události ve výši 5.000 Kč v roce 2022 **nebyla řešena v souladu se zákoníkem práce, ustanovením § 250, odst. 1** „Zaměstnanec je povinen nahradit zaměstnavateli škodu, kterou mu způsobil zaviněným porušením povinností při plnění pracovních úkolů nebo v přímé souvislosti s ním“ **a § 263, odst. 1** „Výši požadované náhrady škody je zaměstnavatel se zaměstnancem povinen projednat a písemně mu ji oznámit zpravidla nejpozději do 1 měsíce ode dne, kdy bylo zjištěno, že škoda vznikla a že je zaměstnanec povinen ji nahradit.“

6g) Namátkovou kontrolou **cestovních příkazů** vyhotovených v roce 2022 byly **zjištěny nedostatky**: uplatnění parkovného bez vystavení cestovního příkazu, nebylo prováděno krácení stravného, cestovní příkaz neobsahoval schválený způsob přepravy, byla použita chybná sazba stravného, nebyla zřejmá návaznost na uplatněné cestovní náhrady při spolujždě zaměstnanců, nebylo vyznačeno příp. bezplatné poskytnutí stravování, ubytování. Vlivem zjištěných nedostatků došlo k **porušení ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**: „Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel.“ Dále bylo **porušeno ustanovení § 151 zákoníku práce** „Zaměstnavatel je povinen poskytovat zaměstnanci náhradu výdajů, které mu vzniknou v souvislosti s výkonem práce.“

6i) Kontrolní skupina doporučuje prověřit **možnost využití systému GPS** pro všechna služební vozidla.

6l) Namátkovou kontrolou smluv zveřejněných v registru smluv a uzavřených smluvních vztahů bylo v **1 případě zjištěno nezveřejnění smlouvy v zákonné 3měsíční lhůtě**, čímž **organizace porušila § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv**: „Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“ V průběhu kontroly organizace uzavřela s protistranou dohodu o vypořádání závazků, která byla vložena do registru smluv.

IV. Rekapitulace zjištěných nedostatků a rizik

Kontrolou bylo zjištěno (viz podrobný popis nedostatků v textu protokolu):

- a) **Směrnice k finanční kontrole nebyla revidována**, nebyl zajištěn soulad mezi směrnicí k finanční kontrole, směrnicí pro oběh účetních dokladů a směrnicí k vedení pokladen.
- b) Směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků (dále jen „OOPP“) odkazovala na neplatný předpis. **Stanovení finančních limitů** pro pořízení jednotlivých druhů OOPP, které je uvedeno ve směrnici, je **porušením zákoníku práce ve znění § 104, odst. 5.**
- c) Kontrolní skupina doporučila organizaci zapracovat do vnitřních předpisů postupy při vymáhání pohledávek a při používání platební karty.
- d) **Předběžná řídicí kontrola nebyla řešena před vznikem nároku/závazku a po vzniku nároku/závazku, čímž organizace porušila ustanovení § 4 odst. 1 písm. b) ZFK, ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) ZFK a §§ 11 - 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**
- e) **Pověření vedoucích zaměstnanců prováděním předběžně řídicí kontroly nebylo v souladu s ustanovením § 26, odst. 2 (nepřípustné sloučení funkcí).**
- f) Kontrolní skupina doporučila organizaci upravit výčet osob pověřených prováděním předběžně řídicí kontroly v návaznosti na objem příjmových a výdajových operací prováděných v hlavní činnosti organizace na různých pracovištích.
- g) **Náhrada za spoluúčast na škodní události** ve výši 5.000 Kč v roce 2022 **nebyla řešena** v souladu s ustanovením § 250 a § 263 zákoníku práce.
- h) Kontrolní skupina doporučila prověřit možnost využití systému GPS pro všechna služební vozidla.
- i) **Vlivem zjištěných nedostatků při administraci cestovních příkazů došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ustanovení § 151 zákoníku práce.**
- j) **Namátkovou kontrolou smluv zveřejněných v registru smluv a uzavřených smluvních vztahů bylo v 1 případě zjištěno nezveřejnění smlouvy v zákonné 3měsíční lhůtě, čímž organizace porušila § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv. V průběhu kontroly organizace uzavřela s protistranou dohodu o vypořádání závazků, která byla vložena do registru smluv. Nezveřejňování smluv v zákonném termínu zakládá neplatnost těchto smluv, což představuje pro organizaci finanční riziko.**

V. Povinnost kontrolované osoby

Podle ustanovení § 18 odst. 1) ZFK, **přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do 15 dnů od data převzetí protokolu a v souladu s ustanovením § 10, odst. 2) kontrolního řádu zaslat zprávu o přijatých opatřeních ve výše uvedené lhůtě datovou schránkou na adresu kontrolního orgánu k rukám vedoucí kontrolní skupiny.** V případě nesplnění informační povinnosti bude postupováno v souladu s ustanovením § 15, odst. 1a) a odst. 2 kontrolního řádu.

VI. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané originální účetní doklady a ostatní dokumenty.

Závěr z provedené kontroly je bez zjištění nedostatků, které by vedly k porušení rozpočtové kázně.

Organizace nepřijala v kontrolovaném období dotaci z fondů EU.

Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 ZFK nebyla zjištěna.

VII. Poučení o námitkách

V souladu se zněním ustanovení § 13 kontrolního řádu je kontrolovaná osoba oprávněna podat k rukám vedoucí kontrolní skupiny písemné a odůvodněné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole, a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu.

VIII. Datum vyhotovení protokolu a podpisy

Tento protokol byl vyhotoven dne 15. 8. 2023, tj. v den posledního kontrolního úkonu.

Kontrolovaná osoba svým podpisem stvrzuje, že přebírá jeden stejnopis tohoto protokolu. Po marném uplynutí lhůty dle čl. VII. Poučení o námitkách, je kontrola ukončena.


Kontrolovaná osoba:

15.8.2023
.....
datum


.....
Bc. Jan Gabriel, MBA
ředitel

Vedoucí odboru kontroly a interního auditu
a členka kontrolní skupiny:

15-08-2023
.....
datum


.....
Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS.


Vedoucí kontrolní skupiny:

15-08-2023
.....
datum


.....
Lenka Vávrová

Člen kontrolní skupiny:

15-08-2023
.....
datum


.....
Bc. Jiří Werner

Tento protokol je vyhotoven ve 2 stejnopisech.

CSOS-80-2 r

CSOS-80-2 r

CSOS-80-2 r