

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 obce Benešov u Semil a vedoucí kontroly,
starostky Mgr. Veroniky Slavíkové



Název kontrolovaného subjektu:

**Základní škola a Mateřská škola
Benešov u Semil**

Zřizovatel:

Obec Benešov u Semil



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 obce Benešov u Semil a vedoucí kontroly, starostky Mgr. Veroniky Slavíkové

Kontrolovaná organizace: Základní škola a Mateřská škola Benešov u Semil, p.o.
adresa: Benešov u Semil 193, 512 06 Benešov u Semil
IČO: 750 16 931
ředitelka: Mgr. Monika Hnídková
telefon: 481 623 244
e-mail: zs.benesov@seznam.cz
webové stránky:
<http://www.benesovusemil.cz/cs/skola/zakladni-a-materska-skola.html>

Zřizovatel: název: Obec Benešov u Semil
adresa: Benešov u Semil 125, 512 06 Benešov u Semil
IČO: 002 75 590
starosta: Mgr. Veronika Slavíková
telefon: 481 622 793
e-mail: obec.benesov@iol.cz

Předmět kontroly: Kontrola roku 2020:

- 1) Rozpočet
- 2) Využití fondů
- 3) Bilanční kontinuita
- 4) Stavby účtů
- 5) Pokladna
- 6) Dohody o odpovědnosti (§ 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.)
- 7) Cestovní náhrady
- 8) Nájemní smlouvy
- 9) Kupní smlouvy
- 10) Darovací smlouvy
- 11) Smlouvy o výpůjčce
- 12) Smlouvy o dílo
- 13) Zveřejňování účetních závěrek
- 14) Hospodářský výsledek



Časový plán kontroly:

- datum provedení dálkové kontroly: 2.11.2020 – 27.11.2020
- kontrolované období: přelom roku 2019/2020, rok 2020

Složení kontrolní skupiny - složení přizvaných osob:

Markéta Šafaříková, zaměstnankyně daňového poradce

Důvod přizvání osob přizvaných: Na základě uzavřené smlouvy se společností ON-OK Libina s.r.o..

Kontrola byla zahájena předložením zasláním emailem dne 2.11.2020.

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Forma provádění dálkové kontroly (online) je prováděna dočasným způsobem (tak, aby byly splněny v rámci možností ostatní zákonné normy) v návaznosti na aktuální zdravotní situaci v ČR (vyhlášení nouzového stavu).

Data o kontrolované organizaci:

- název organizace: Základní škola a Mateřská škola Benešov u Semil, příspěvková o.
- hlavní předmět:
 - Škola uskutečňuje vzdělávání podle § 3 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středoškolským, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
 - Právnická osoba vykonává činnost těchto škol a školských zařízení:
 - mateřská škola
 - základní škola
 - školní družina
 - zařízení školního stravování
 - Činnost organizace je vymezena pro mateřskou školu § 33, pro základní školu § 44, pro školní družinu § 118 a pro zařízení školního stravování § 119 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Zařízení školního stravování dětí a žáků zajišťuje také závodní stravování zaměstnancům příspěvkové organizace.



- doplňková činnost:
 - o krátkodobé pronájmy prostor budovy školy svěřené k hospodaření ke kulturním, společenským, humanitárním a sportovním účelům
 - o zájmové kurzy pro děti a dospělé
 - o hostinská činnost
- forma majetku: ve výpůjčce a v hospodaření

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. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění (dále jen „zákon o kontrole č. 255/2012 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.



KONTROLA ROKU 2020

1) Rozpočet

a) Střednědobý výhled rozpočtu

Předložené podklady:

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 až 2022
- [www odkaz na zveřejnění: http://www.benesovusemil.cz/cs/skola/hospodareni-zs-a-ms-benesov-u-semil.html](http://www.benesovusemil.cz/cs/skola/hospodareni-zs-a-ms-benesov-u-semil.html)

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 - 2022 je zveřejněn na stránkách školy.

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zřizovatelem na zasedání Rady města Benešov u Semil dne 26.6.2019, usnesením pod č. 57/20/2019.

Střednědobý výhled rozpočtu byl po schválení zřizovatelem zveřejněn na stránkách organizace v době od 27.6.2019 doposud.

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 - 2022 byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bez závad.

b) Rozpočet

Předložené podklady:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočet na rok 2020
- [www odkaz na výpis z usnesení ze zasedání Zastupitelstva obce Benešov u Semil, ze dne 18.12.2019: http://www.benesovusemil.cz/filemanager/files/557219.pdf](http://www.benesovusemil.cz/filemanager/files/557219.pdf)
- [www odkaz na zveřejnění: http://www.benesovusemil.cz/cs/skola/hospodareni-zs-a-ms-benesov-u-semil.html](http://www.benesovusemil.cz/cs/skola/hospodareni-zs-a-ms-benesov-u-semil.html)



Návrh rozpočtu na rok 2020 byl řádně zveřejněn na stránkách organizace v době od 26.11.2019 do data schválení zřizovatelem.

Rozpočet organizace byl schválen zřizovatelem na zasedání Zastupitelstva Benešov u Semil dne 18.12.2019, usnesením pod č. 5.4..

Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na stránkách organizace v době od 18.12.2019 doposud.

Rozpočet organizace na rok 2020 byl sestaven a schválen v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bez závad.

2) Využití fondů

a) Krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2019 (okamžik tisku: 23.2.2020, 15:27:27 hodin)
- Rozvaha sestavená k 30.9.2020 (okamžik tisku: 2.11.2020, 15:38:43 hodin)

- kontrola k 31.12.2019

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 31.12.2019 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.



<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	31 000,00
Účet 413	115 086,63
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	17 358,00
Účet 331	410 349,00
Účet 333	0,00
Účet 336	152 156,00
Účet 337	65 702,00
<u>Účet 342</u>	<u>82 635,00</u>
Celkem	874 286,63

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	866 919,05
Účet 261	44 495,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	911 414,05

Rozdíl	+ 37 137,42
---------------	--------------------

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

Bez závad.



- kontrola k 30.9.2020

Byla provedena namátková kontrola krytí fondů a dodržení rozpočtových pravidel v návaznosti na rozvahu k 30.9.2020 zejména na vyhlášku 410/2009 Sb., v platném znění, § 66, odst. 8.

<u>Účelové zdroje a prostředky:</u>	(v Kč)
Účet 411 (FO)	31 000,00
Účet 413	171 254,48
Účet 414	0,00
Účet 416 (FRM)	17 358,00
Účet 331	252 163,00
Účet 333	0,00
Účet 336	96 291,00
Účet 337	43 444,00
<u>Účet 342</u>	<u>40 005,00</u>
Celkem	651 515,48

<u>Krytí finančním majetkem:</u>	(v Kč)
Účet 241	2 215 729,92
Účet 261	25 957,00
<u>Účet 263</u>	<u>0,00</u>
Celkem	2 241 686,92

Rozdíl	+ 1 590 171,44
---------------	-----------------------

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

Bez závad.



c) Okruh FKSP

Byla provedena kontrola odsouhlasení okruhu fondu kulturních a sociálních potřeb k 30.9.2020.

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 30.9.2020 (okamžik tisku: 2.11.2020, 15:38:43 hodin)
- Okruh FKSP k 30.9.2020

Zůstatek účtu 412 je k 30.9.2020 ve výši	117 146,01 Kč
<u>Zůstatek účtu 243 je k 30.9.2020 ve výši</u>	<u>112 825,79 Kč</u>
Rozdíl je ve výši	4 320,22 Kč

Výše uvedený rozdíl je tvořen:

- 2% z hrubých mezd za 09/20 (příděl)	+ 6 320,22 Kč
- finanční dar (ID č. 4)	- 2 000,00 Kč
Celkem	4 320,22 Kč

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.

3) Bilanční kontinuita

Byla provedena kontrola bilanční kontinuity.

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 31.12.2019 (okamžik tisku: 23.2.2020, 15:27:27 hodin)
- Rozvaha sestavená k 30.9.2020 (okamžik tisku: 2.11.2020, 15:38:43 hodin)

Kontrolou bilanční kontinuity bylo zjištěno, že návaznost koncových stavů účtů na počáteční stavy účtů roku 2019/2020 byla dodržena v souladu s § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Bez závad.



4) Stavby účtů

Byla provedena kontrola stavu účtů 241 a 243 v návaznosti na rozvahu k 30.9.2020.

Předložené poklady:

- Rozvaha sestavená k 30.9.2020 (okamžik tisku: 2.11.2020, 15:38:43 hodin)
- Bankovní výpisy k datu 30.9.2020

Účet 241 – Běžný účet

Stav účtu 241 k 30.9.2020 ve výši 2 215 729,92 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 009
- číslo účtu 1263703319/0800
- ve výši 2 215 729,92 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.

Účet 243 – Účet FKSP

Stav účtu 243 k 30.9.2020 ve výši 112 825,79 Kč se skládá:

- bankovní výpis č. 009
- číslo účtu 107-1263703319/0800
- ve výši 112 825,79 Kč
- účet je veden u České spořitelny, a.s.

Bez závad.



5) Pokladna

a) Směrnice

Byla provedena namátková kontrola směrnice k pokladně.

Předložené podklady:

- Směrnice č. 33 – Pokladní služba, s účinností od 6.1.2020

Ke kontrole byla předložena směrnice, kde je v čl. 4 limit pokladní hotovosti pokladny organizace stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Bez závad.

b) Pokladní limit

Byla provedena kontrola dodržování pokladního limitu v návaznosti na pokladní knihu za období leden 2020 a květen 2020.

Předložené podklady:

- Vnitroorganizační směrnice o pokladních operacích ze dne 1.8.2018
- Pokladní kniha za období leden 2020 a květen 2020

Limit pokladní hotovosti organizace je směrnici stanoven do výše 50 000,00 Kč.

Kontrolou pokladní knihy za období leden 2020 a květen 2020 nebylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Bez závad.

6) Dohody o odpovědnosti (§ 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.)

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2020 neuzavřela žádnou novou dohodu o odpovědnosti.



7) Cestovní náhrady

a) Směrnice

Byla provedena namátková kontrola směrnice k cestovním náhradám.

Předložené podklady:

- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad – Poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách s účinností od 1.2.2019

Předložená směrnice a výše uvedené podklady jsou zpracovány v souladu s ustanoveními § 151 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, v platném znění.

Bez závad.

b) Cestovní příkazy

Byla provedena namátková kontrola cestovních příkazů .

Předložené podklady:

- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad – Poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách s účinností od 1.2.2019

- Cestovní příkaz d.č. 286 – Mgr. Monika Hlídková – na částku 544,- Kč

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

Bez závad.



8) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

a) Smlouva č. 3/2020 – Smlouva o nájmu prostor a místností sloužících k podnikání, uzavřená dne 6.1.2020 s Konstantinou Nalezenou

Předložené podklady:

- Smlouva č. 3/2020 – Smlouva o nájmu prostor a místností sloužících k podnikání, uzavřená dne 6.1.2020 s Konstantinou Nalezenou

Pronajímatel: Základní škola a Mateřská škola Benešov u Semil, příspěvková organizace

IČ: 750 16 931

Se sídlem: 512 06 Benešov u Semil 193

Nájemce: Konstantina Nalezená

Datum narození: uvedeno

Bytem: uvedeno

Předmětem smlouvy je pronájem nebytových prostor, a to tělocvičny, šaten a WC nacházející se v přízemí a I. patře budovy ZŠ a MŠ.

Prostory jsou pronajímány k účelu konání cvičení hathajógy.

Nájem je sjednán na dobu určitou, a to dobu jednoho roku, ode dne 6.1.2020.

Předmětné prostory bude nájemce využívat v určitých dnech, a to každé úterý, v době od 18:00 do 19:30 hodin.

Výše nájmu je sjednána na částku 50,- Kč / hodina.

Datum uzavření: 6.1.2020



Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje nezbytné identifikační údaje. U smluvní strany pronajímatele i nájemce chybí uvedení zastupující osoby.

Neuvedením osoby zastupující účetní jednotku včetně její funkce, nelze jednoznačně posoudit, zda tato osoba měla při uzavírání smlouvy oprávnění jednat.

Tato skutečnost vyplývá z § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

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

§ 161

Kdo právníkou osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právníkou 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 zastupující osobu, a to včetně její funkce 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.

b) Smlouva č. 4/2020 – Smlouva o pronájmu, uzavřená dne 1.8.2020 se společností Škola sportu, s.r.o., Praha 8

Předložené podklady:

- Smlouva č. 4/2020 – Smlouva o pronájmu, uzavřená dne 1.8.2020 se společností Škola sportu, s.r.o., Praha 8

Pronajímatel: Základní škola a Mateřská škola Benešov u Semil, příspěvková organizace

IČ: 750 16 931

Se sídlem: 512 06 Benešov u Semil 193

Osoba zastupující: Mgr. Monika Hlídková, ředitelka školy

Nájemce: Škola sportu, s.r.o.

IČ: 034 54 576

Se sídlem: 186 00 Praha 8

Osoba zastupující: Jakub Brožík

Předmětem smlouvy je pronájem nebytových prostor, a to tělocvičny, šaten a WC nacházejících se v přízemí a I. NP budovy ZŠ a MŠ.

Prostory jsou pronajímány za účelem konání příměstského sportovního tábora.



Nájem je sjednán na dobu určitou, a to od 1.8.2020 do 31.8.2020.

Výše nájmu je sjednána na částku 50,- Kč / hodina.

Datum uzavření: 1.8.2020

Nález: Kontrolou bylo zjištěno, že smlouva neobsahuje nezbytné identifikační údaje. U smluvní strany nájemce chybí uvedení zastupující osoby.

Neuvedením osoby zastupující účetní jednotku včetně její funkce, nelze jednoznačně posoudit, zda tato osoba měla při uzavírání smlouvy oprávnění jednat.

Tato skutečnost vyplývá z § 161 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění.

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

§ 161

Kdo právníkou osobu zastupuje, dá najevo, co ho k tomu opravňuje, neplyne-li to již z okolností. Kdo za právníkou 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 zastupující osobu, a to včetně její funkce 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.

9) Kupní smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2020 nemá uzavřenou žádnou novou kupní smlouvu.

10) Darovací smlouvy

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2020 nemá uzavřenou žádnou novou darovací smlouvu.

11) Smlouvy o výpůjčce

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2020 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o výpůjčce.



12) Smlouvy o dílo

Účetní jednotka k datu kontroly za rok 2020 nemá uzavřenou žádnou novou smlouvu o dílo.

13) Zveřejňování účetních závěrek

Byla provedena namátková kontrola povinného zveřejňování účetních uzávěrek ve sbírce listin.

Předložené podklady:

- Webový odkaz na náhled do obchodního rejstříku a jeho sbírky listin:

<https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl-firma?subjektId=119643>

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace zveřejňuje účetní závěrku ve Veřejném rejstříku a Sbírce listin.

Bez závad.

14) Hospodářský výsledek

Byla provedena namátková kontrola výsledku hospodaření a jeho převedení do fondů za rok 2019.

Předložené podklady:

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2019 (okamžik sestavení: 23.2.2020, 15:27:58 hodin)

- Účetní doklad č. 000000014 ze dne 1.6.2020

- www odkaz na výpis ze zasedání Zastupitelstva obce Benešov u Semil ze dne 26.2.2020:

<http://www.benesovusemil.cz/filemanager/files/675467.pdf>

Dle Výkazu zisku a ztráty sestavenému k 31.12.2019 má účetní jednotka výsledek hospodaření za rok 2019 v celkové výši 77 832,85 Kč.



Dne 26.2.2020 byl ZHV za rok 2019 projednán a schválen zřizovatelem na zasedání Zastupitelstva obce Benešov u Semil, s výsledkem převedení částky 77 832,85 Kč na účet 413 (rezervní fond).

Zaúčtování převedení výsledku hospodaření bylo provedeno účetním dokladem č. 000000014 ze dne 1.6.2020.

Kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Bez závad.



Shrnutí:

Kontrolní zápis byl zaslán emailem zřizovateli a kontrolovanému subjektu. Přičemž zřizovatel i kontrolovaný subjekt si zápis uloží na svůj datanosič, případně si zápis vytisknou.

Počet stran protokolu: 19

Poučení: Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, v platném znění písemné a zdůvodněné námítky 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.

Za kontrolní orgán – osoby přizvané:

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Šafaříková

Datum vyhotovení: 27.11.2020