

## Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2020 Příspěvkové organizace (dále jen PO)

### Zhodnocení řídicího kontrolního systému, kontroly v PO za rok 2020

Vnitřní kontrolní systém byl zaveden u PO na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Kontrolní systém v příspěvkových organizacích funguje na základě zpracovaných Směrnic k vnitřnímu kontrolnímu systému, organizačních řádů, kontrolních řádů, které byly aktualizovány v návaznosti na platnou právní úpravu (vyhl. č. 416/2004 Sb.), kde jsou m. j. popsány funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, rovněž je zde upraven rozsah odpovědností. U menších organizací je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.

Vnitřní kontrolní systém PO je tvořen řídicí kontrolou a interním auditem. Výkon interního auditu je nahrazen veřejnosprávní kontrolou ze strany zřizovatele, vykonávanou oddělením kontroly MMO. Systém finanční kontroly je zakotven v Zásadách vztahů orgánů Statutárního města Opavy k příspěvkovým organizacím – v části - Hlava V. Kontrola.

Účinnost vnitřního kontrolního systému je posuzována v rámci prováděných veřejnosprávních kontrol oddělením kontroly Magistrátu města Opavy.

### Fungování řídicí kontroly u jednotlivých PO, veřejnosprávní kontroly vnějšími orgány:

#### 1. Mateřská škola Opava, Edvarda Beneše, příspěvková organizace

Řídicí kontrola probíhá dle „Směrnice k Vnitřnímu kontrolnímu systému“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.258/2000 Sb., nařízení EP a Rady č. 852/2004 o hygieně potravin, nařízení EP a Rady č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin.

**Datum kontroly:** 4. 6. 2020.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### 2. Mateřská škola Opava, Havlíčkova, příspěvková organizace

Řídicí kontrola probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

#### 3. Mateřská škola Opava, Heydukova, příspěvková organizace

Řídicí kontrola probíhá dle „Směrnice o finanční kontrole č. 8“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

#### 4. Mateřská škola Sluničko Opava, Krnovská, příspěvková organizace

Řídicí kontrola je prováděna dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Všeobecná zdravotní pojišťovna**

**Kontrola:** kontrola vyúčtování pojistného na veřejné zdravotní pojištění v období od 01. 11. 2018 – 08. 02. 2020.

**Datum kontroly:** 12. 02. 2020

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

**b) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** důvod dodatečné kontroly podle čl. 79 odst. 2 písm. c) nařízení (EU) č. 2017/625

**Datum kontroly:** 19. 02. 2020

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

**c) Česká školní inspekce**

**Kontrola:** inspekční činnost podle § 174 odst. 2 písm. b), c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školní zákon), ve znění pozdějších předpisů. Zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání podle školního vzdělávacího programu. Zjišťování a hodnocení naplnění školního vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání a jeho souladu s právními předpisy a Rámcovým vzdělávacím programem pro předškolní vzdělávání.

**Termín kontroly:** od 25. 02. 2020 do 27. 02. 2020

**Výsledek:** činnost organizace s drobnými výhradami

**Díličí nedostatky:**

- portfolia dětí nejsou vytvářeny systematicky,
- vést řádně knihu úrazů,
- nedostatek materiálního vybavení pro námětové hry a pokusy,
- doplnit vnitřní řád školní jídelny - výdejny.

Všechny nedostatky byly projednány na operativní schůzce (v únoru 2020) a následně odstraněny.

**5. Mateřská škola křesťanská Opava, Mnišská, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě Vnitřní směrnici k uplatňování vnitřního kontrolního systému.

**Kontrola vnějších orgánů**

**a) Všeobecná zdravotní pojišťovna**

**Kontrola:** kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období od 01. 01. 2017 – 31. 03. 2020.

**Datum kontroly:** 25. 05. 2020

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

**6. Mateřská škola Opava, Na Pastvisku, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

**7. Mateřská škola Sedmikrásky, Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k provádění vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

**8. Mateřská škola Opava, Pekařská, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

**9. Mateřská škola Opava, Riegrova, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k provádění řídicí kontroly“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

#### **10. Mateřská škola Opava, 17. listopadu, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle zpracované vnitřní „Směrnice školy k Vnitřní finanční kontrole“.

**Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Krajská hygienická stanice se sídlem v Opavě**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č.258/2000 Sb., nařízení EP a Rady č. 852/2004 o hygieně potravin, nařízení EP a Rady č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin.

**Termíny kontrol:** dne 5. 3. 2019 (kontrola ve školní jídelně – výdejně při mateřské škole na pracovišti 17. listopadu 994/6), dne 6. 3. 2020 (kontrola Mateřské školy Opava, 17. listopadu 994/6), dne 8. 6. 2020 kontrola Mateřské školy Opava na pracovišti Vaníčková 39.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **11. Mateřská škola Opava, Šrámkova, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice o vnitřní finanční kontrole“.

**Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb., nařízení EP a Rady č. 852/2004 o hygieně potravin, nařízení EP a Rady č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin.

**Termíny kontrol:** dne 6. 2. 2020, dne 27. 5. 2020.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

#### **12. Mateřská škola Srdíčko Opava, Zborovská, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému č. 132/2011“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla

#### **13. Základní škola Nový svět, Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

#### **14. Základní škola a Mateřská škola Opava – Komárov, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice o kontrolním systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

#### **15. Základní škola a Mateřská škola Opava-Malé Hoštice, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

#### **16. Základní škola a Mateřská škola Opava - Suché Lazce, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **17. Základní škola a Mateřská škola Opava – Vávrovice, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **18. Základní škola Opava, Boženy Němcové 2, příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **19. Základní škola Opava, Edvarda Beneše 2, příspěvková organizace**

Řídící kontrola je prováděna dle „Směrnice vnitřního kontrolního systému“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **20. Základní škola Opava, Englišova 82, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Vnitřní metodické směrnice“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla

### **21. Základní škola Opava – Kylešovice, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Vnitřní směrnice o kontrolním systému a provádění řídicích kontrol“.

**Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** plnění povinností stanovených v zákoně č. 258/2000 Sb. – kontrola ve škole, školní družině a školním klubu.

**Datum kontroly:** 3. 3. 2020.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### **22. Základní škola Opava, Mařádkova 15, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice - Vnitřní kontrolní systém“.

**Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Oddělení kontroly MMO**

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrolované období: 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018; 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019.

**Termín kontroly:** 22. 1. 2020 – 13. 7. 2020

**Výsledek:** činnost organizace s drobnými výhradami.

Na základě provedené kontroly na vybraném vzorku dat a operací lze konstatovat, že činnost organizace byla na dobré úrovni a byla jako celek realizována v souladu s platnou legislativou a interními akty řízení. Při kontrole nebyly shledány výdaje, které by bylo možné považovat za neekonomické, netransparentní či neúčelně vynaložené.

**Dílejší nedostatky:**

- zjištění v evidenci přísně zúčtovatelných tiskopisů – nenavazovala číselná řada příjmových pokladních dokladů mezi rokem 2019 a 2020 – chyběly 4 doklady,
- kontrolou byl zjištěn přebytek pokladní hotovosti ve výši 10,- Kč,
- vnitřní předpis neobsahoval účty časového rozlišení, které organizace v kontrolovaném období používala a inventarizovala,
- čerpání fondu investic v roce 2018 nebylo průkazně doloženo účetními doklady,
- byl zjištěn rozdíl v hodnotě opravek a zůstatkové hodnotě mezi rozvahou a odpisovým plánem u účtu stavby,
- bylo zjištěno neprůkazné využívání tělocvičen a Haly mládeží a dospělými,
- bylo zjištěno porušení Smlouvy o nájmu nebytových prostor – nebylo účtováno penále za opožděnou platbu nájmu,

- byla zjištěna neprůkazná výše nájmu školního bytu (Krnovská) – nedoložen výpočtový list nájemného jako příloha Smlouvy o nájmu,
- bylo zjištěno, že vybraný majetek pořízený v závěru roku byl uhrazen a zaevidován do majetku školy, ale fyzicky byl dodán až na počátku roku následujícího,
- u vybraných dodávek zboží a služeb nebyla provedena předběžná finanční kontrola před a po vzniku závazku (nedoložena objednávka ani Smlouva, faktury byly bez rozpisu na jednotlivé položky).

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

### **23. Základní škola Ilii Hurníka Opava, Ochranova 6, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle Směrnice č. 22 „Vnitřní kontrolní systém“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Okresní správa sociálního zabezpečení Opava**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 582/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Kontrolované období: 1. 2. 2017 – 31. 12. 2019.

**Datum kontroly:** 21. 1. 2020

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### **24. Základní škola Opava, Otická 18, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

#### **Kontrola vnějších orgánů**

##### **a) Oddělení kontroly MMO**

**Kontrola:** hospodárné a efektivní vynakládání finančních prostředků, prověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému. Kontrolované období: 1. 1. 2017 – 31. 12. 2017, 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018, 1. 1. 2019 – 30. 9. 2019.

**Termín kontroly:** 3. 10. 2019 – 27. 1. 2020

**Výsledek:** činnost organizace s výhradou.

- **Porušení zákona 563/2001 Sb., o účetnictví:**
  - **v § 7 (jako klíčový § zákona) - účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz účetnictví dané účetní jednotky,**
  - **v § 8 odst. 1 – povinnost účetních jednotek vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné,**
  - **v § 11 odst. 1 – povinnost vést účetní doklady jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat povinné náležitosti,**
  - **v § 3 odst. 1 – povinnost účtovat v časové a věcné souvislosti,**
  - **v § 29 odst. 1 – povinnost inventarizací zjišťovat skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví,**
  - **v § 30 odst. 2 – povinnost vést inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat povinné náležitosti,**
  - **prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. v § 14 odst. 6 – povinnosti účetní evidence hmot. movit. majetku na účtu 028 (hodnota pořízení od 3 tis. Kč a doba použ. delší než 1 rok),**
- **Porušení zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole:**
  - **v § 25 odst. 1 – povinnost vedoucího orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém,**
  - **v § 26 a § 27 – povinnost provádět předběžnou, průběžnou a následnou finanční kontrolu veřejných prostředků,**
  - **prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v § 11 a § 12 – o provádění předběžné finanční kontroly před vznikem nároku a po vzniku nároku,**
  - **prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. v § 13 a § 14 – o provádění předběžné finanční kontroly před vznikem závazku a po vzniku závazku.**
- **Porušení vyhlášky č. 463/2017 v § 3 - o stanovení sazby stravného.**

- **Zřizovací listiny organizace v čl. V bodě 1d) a 2d) – povinnost organizace nakládat s nemovitým a movitým majetkem s péčí řádného hospodáře, využívat jej hospodárně k účelu, ke kterému byla zřízena, příp. k provozování dovolené doplňkové činnosti a chránit tento majetek před poškozením, ztrátou, zničením, odcizením nebo zneužitím.**
- **Porušení Zásad vztahů orgánů statutárního města Opavy k příspěvkovým organizacím v příloze č. 9 - Zadávací řád zřizovatele pro zadávání VZ malého rozsahu pro ZŠ a MŠ v čl. 2, bodu 2.**

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

#### **b) Oblastní inspektorát práce**

**Kontrola:** dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona 251/2005 Sb. – povinnosti na úseku odměňování, pracovní doby, pracovního poměru nebo dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a na úseku rovného zacházení.

**Termín kontroly:** 14. 11. 2019 – 17. 1. 2020 (bez bližšího uvedení kontrolovaného období).

#### **Výsledek:**

- §96 odst.1 písm. a) bod2.,4. zákona č.262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů (*nevedení evidence s vyznačením začátku a konce odpracované práce přesčas a noční práce*)  
Tímto byla kontrolovaná osoba uznána vinným ze spáchání správního deliktu na úseku pracovní doby podle § 28 odst. 1 písm. l) zákona o inspekci práce (Příkaz č.j. 15984/10.30/20-3).  
Správní orgán uložil správní trest napomenutí.
- §136 odst.2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů (*zaměstnavatel zaměstnanci písemně neoznámil změnu osobního příplatku včetně uvedení důvodu, a to nejpozději v den, kdy změna nabyla účinnosti*).

Nápravné opatření nebylo uloženo.

#### **c) Okresní správa sociálního zabezpečení**

**Kontrola:** plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

**Datum kontroly:** 11. 11. 2020.

**Výsledek:** nebyly zjištěny nedostatky.

### **25. Základní škola T. G. Masaryka Opava, Riegrova 13, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „vnitřní kontrolní systém“ dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola vnějších orgánů: neproběhla.

### **26. Základní škola Opava, Šrámkova 4, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

Kontrola vnějších orgánů: neproběhla.

### **27. Základní škola Opava, Vrchní 19, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice upravující vnitřní kontrolní systém dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a dle vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Kontrola vnějších orgánů

#### **a) Všeobecná zdravotní pojišťovna**

**Kontrola:** dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného, dodržování termínu splatnosti pojistného, zasílání záznamů o úrazech. Kontrolované období 1. 6. 2018 – 30. 11. 2020.

**Datum kontroly:** 28. 1. 2020

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

### **28. Zařízení školního stravování Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá v organizaci dle „Směrnice č.13/2017“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla

### **29. Středisko volného času, Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá v organizaci dle „Vnitřní směrnice o finanční kontrole“.

**Kontrola vnějších orgánů:** neproběhla.

### **30. Městské lesy Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Interní směrnice č.8 a 8a / 2003“.

**Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Krajský úřad Moravskoslezského kraje**

**Kontrola:** splnění předmětu dotace o poskytování finančních prostředků na hospodaření v lesích a na vybrané myslivecké činnosti.

**Datum kontroly:** 11. 6. 2020.

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **b) SZIF**

**Kontrola:** rekonstrukce altánů NS Hvozdnice.

**Datum kontroly:** 3. 7. 2020.

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **c) SZIF**

**Kontrola:** Ochrana melioračních a zpevňujících dřevin na LHC ML Opava.

**Datum kontroly:** 3. 7. 2020.

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **d) SZIF**

**Kontrola:** Ochrana MZD v LHC 705401 v roce 2019.

**Datum kontroly:** 13. 7. 2020.

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **e) SZIF**

**Kontrola:** Rekonstrukce lesní cesty Cihelna.

**Datum kontroly:** 3. 9. 2020.

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **f) Česká inspekce životního prostředí, oblastní inspektorát Ostrava**

**Kontrola:** Uvádění do oběhu reprodukčního materiálu lesních dřevin lesnický významných druhů.

**Datum kontroly:** 29. 9. 2020.

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

### **31. Seniorcentrum Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle vnitřního předpisu č. 20 SMĚRNICE K FINANČNÍ KONTROLE

**Kontrola vnějších orgánů**

#### **a) Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje Ostrava**

**Kontrola:** Kontrola byla zaměřena především na postupy a opatření v rámci pandemie COVID – 19. Místo kontroly: Domov sv. Kateřiny a kuchyně Seniorcentra.

**Datum kontroly:** 7. 12. 2020

**Výsledek: nebyly zjištěny nedostatky.**

### **32. Slezské divadlo Opava, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice o finanční kontrole“.

Kontrola vnějších orgánů: neproběhla.

### **33. Opavská kulturní organizace, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle „Směrnice č. 7/2012 Kontrolní řád“.

Kontrola vnějších orgánů:

#### **a) Státní úřad inspekce práce**

**Kontrola:** dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením zejména na:

- povinnosti na úseku odměňování zaměstnanců,
- povinnosti na úseku pracovní doby,
- povinnosti na úseku pracovního poměru nebo dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- povinnosti na úseku rovného zacházení.

Kontrolované období: 1. 2. 2011 - 30. 9. 2020

**Kontrola byla provedena dne:** 28. 01. 2020, 04. 02. 2020, 20. 07. 2020, 29. 07. 2020, 30. 07. 2020, 03. 09. 2020, 04. 09. 2020, 10. 09. 2020

**Výsledek:** porušení povinnosti dle

- § 305 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů  
(vydání části vnitřního předpisu „Pracovní řád“ v rozporu s právními předpisy)
- § 127 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů  
(poskytování náhradního volna za práci přesčas bez písemné dohody s konkrétními zaměstnanci)
- § 38 odst. 1 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů  
(snížení osobního příplatku nebylo provedeno dle pravidel ve vnitřním předpise)

K nedostatkům byla přijata nápravná opatření.

### **34. Knihovna Petra Bezruče v Opavě, příspěvková organizace**

Řídící kontrola probíhá dle směrnice „Vnitřní kontrolní systém“.

Kontrola vnějších orgánů: neproběhla.

Dne: 7. 4. 2021

  
Ing. Pavla Rucká  
vedoucí oddělení kontroly