

Protokol o kontrole č. j. RRSV 3168/2014

- administrativní kontrola EX-POST zaměřená na ověření podezření na porušení rozpočtové kázně

Protokol o výsledku kontroly provedené na základě § 8a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 o kontrole (kontrolní řád)

Číslo kontroly: LB/1076/EP/A/PRK/02	Kontrolní orgán: Regionální rada regionu soudržnosti Severovýchod Územní odbor realizace programu: Masarykova 542/18, 460 01 Liberec	Označení výtisku dle rozdělovníku: Tento dokument je vyhotoven ve dvou stejnopisech.
Reg. číslo projektu: CZ.1.13/1.1.00/19.01076		
Název projektu: Mimoň Okružní křižovatka Náměstí ČSLA (II/268 x II/270)		

Kontrolovaná osoba

Název: Liberecký kraj
ulice: U Jezu 642/2a
město: Liberec
PSČ: 460 01

1. Kontrolující:

Vedoucí kontrolní skupiny: Bc. Zuzana Holcová
Člen kontrolní skupiny: Ing. Jakub Anděl

2. Přizvaná osoba a důvody jejího přizvání: -

Datum předání dokumentace k posouzení:
Datum zpracování výstupu z posouzení:

3. Kontrolovanou osobu zastupoval (jméno, funkce): Mgr. René Havlík, ředitel KÚLK

4. Předmět kontroly:

Předmětem kontroly bylo šetření podezření na nesrovnalost spočívající v porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou předložených dokladů bylo prověřeno, zda nedošlo k porušení podmínek vyplývajících ze Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1076/S (dále jen „Smlouvy“) v oblasti zadávání veřejných zakázek a způsobilosti výdajů a k neoprávněnému použití nebo zadržení prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod.

5. Datum zahájení kontroly: 22. 1. 2014

6. Zahájení kontroly:

Kontrola byla zahájena z moci úřední doručením oznámení o zahájení kontroly č. j. 1112/2014 ze dne 21. 1. 2014, jehož součástí bylo pověření ke kontrole (ve smyslu § 5 odst. 2 písm. b)

kontrolního řádu.

Kontrola byla zahájena na základě výsledků a zjištění z metodické kontroly č. 2/2013.

7. Průběh kontroly – popis (zejména průběh komunikace s příjemcem ohledně výzev k dokládání vyžádaných informací či dokladů, podrobnější informace o charakteru nedostatků, a to i těch formálního charakteru, zda byly nedostatky odstraněny zcela nebo částečně, nebo zda mají nedostatky neodstranitelný charakter apod.):

Příjemce byl o zahájení kontroly informován dopisem dne 22. 1. 2014. Součástí oznámení o zahájení kontroly bylo rovněž pověření ke kontrole.

Kontrola byla zahájena na základě výsledků vzešlých z metodické kontroly č. 2/2013.

8. Vyžádané podklady (včetně informace o příp. zajištění originálních podkladů):

Ze strany ÚORP Liberec nebyly po příjemci v rámci dané kontroly vyžádány žádné podklady. Vše již bylo doloženo v rámci předložené žádosti o platbu č. 03/01076.

9. Příjemce ve vztahu k prověřovaným výdajům postupoval v souladu s podmínkami ROP SV (výstupem kontroly tedy je, že nedošlo dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů k neoprávněnému použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu Regionální rady regionu soudržnosti Severovýchod):

ANO/NE*)

10. Kontrolní zjištění:

Při kontrole byly zjištěny následující nedostatky a příjemce porušil níže uvedená ustanovení Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1076/S, uzavřené dne 1. 12. 2010, resp. podmínky ROP SV:

Seznam dokladů, o které se kontrolní zjištění opírají:

1. Bankovní výpisy ze zvláštního účtu projektu č. 43-7172770257/0100 – doklady o připsání dotace z RRRS SV na účet příjemce v rámci zálohové platby ŽoP č. 01/01076 a doplatku dotace v rámci ŽoP č. 03/01076
2. Poštovní podací arch z 13. 8. 2010 a z 16. 8. 2010 (VŘ 001)
3. Dodejky potvrzující odeslání ZD uchazečům Silnice Group a.s., Strabag a.s., CGM Czech a.s.
4. Tabulka odeslání/převzetí ZD uchazeči
5. Zveřejnění výzvy na stránkách LK
6. Dodatečné informace č. I z 20. 8. 2010
7. Dodatečné informace č. II z 23. 8. 2010
8. Dodejky v rámci odeslání dodatečných informací č. I a II (10 uchazečů)
9. Účetní doklady (VŘ 001 – stavební práce)
10. Soupiska účetních dokladů č. 03/01076
11. Důvodová zpráva z 5. Zasedání LK
12. Výzva k podání nabídek
13. Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek (nabídkové ceny uchazečů)
14. Podací arch pošty z 29. 3. 2010
15. Účetní doklad č. 110100074
16. Výpis ze ZBU č. 43-7172770257/0100 ze dne 12. 12. 2011 a 27. 12. 2011

Zjištění č. 1 (Pochybení u VŘ 001 – VŘ na dodavatele stavebních prací zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení):

a) Nemožnost ověření splnění lhůty pro poskytnutí ZD uchazečům, kteří si o ní požádali

(dle § 48 odst. 1 ZVZ)

Z důvodu nedoložení kompletní dokumentace k VŘ nelze ověřit splnění lhůty pro poskytnutí ZD uchazečům, kteří si o ni požádali a to dle § 48 odst. 1 ZVZ (poskytování zadávací dokumentace dodavatelům). V daném odstavci je uvedeno, že neposkytne-li zadavatel v otevřeném řízení nebo ve zjednodušeném podlimitním řízení neomezený a přímý dálkový přístup k zadávací dokumentaci, předá či zašle zadávací dokumentaci v listinné či elektronické podobě dodavateli v otevřeném řízení do 6 dnů a ve zjednodušeném podlimitním řízení do 2 dnů ode dne doručení písemné žádosti dodavatele.

Dodavatel v rámci VŘ vyzval 5 uchazečů k předložení nabídky. Jednalo se o tyto uchazeče:

- 1) Eurovia CS a.s. (podací arch s datem 13. 8. 2010)
- 2) Silnice Žáček s.r.o. (podací arch s datem 13. 8. 2010, nenalezena dodejka)
- 3) SaM silnice a mosty a.s. (podací arch s datem 13. 8. 2010)
- 4) H-INTES s.r.o. (podací arch s datem 13. 8. 2010)
- 5) COLAS CZ, a. s. (podací arch s datem 13. 8. 2010)

Výše uvedeným uchazečům byla zaslána výzva a zadávací dokumentace vč. veškerých příloh v elektronické podobě na CD. Písemná výzva byla rovněž uveřejněna na stránkách Libereckého kraje od 14. 8. 2010. Na stránkách Libereckého kraje však byl uveřejněn pouze text výzvy a zadávací dokumentace, bez příloh. Bylo uvedeno, že kompletní ZD vydává pověřená osoba.

Kompletní zadávací dokumentace byla zadavatelem dále poskytnuta těmto uchazečům:

- 6) Pražské silniční a vodohospodářské stavby, a.s. (osobně – předávací protokol nedoložen)
- 7) Syner, s.r.o. (podací arch z 16. 8. 2010, nenalezena dodejka)
- 8) Silnice Group a.s. (datum z dodejky 24. 8. 2010)
- 9) Strabag a.s. (datum z dodejky 23. 8. 2010)
- 10) CGM Czech a.s. (datum z dodejky 23. 8. 2010)

U těchto 5 výše uvedených uchazečů chybí dokumentace, jakým způsobem a kdy bylo požádáno o zadávací dokumentaci (písemné žádosti uchazečů o poskytnutí ZD) a jestli byla zadavatelem splněna lhůta dle § 48 odst. 1 ZVZ. Příjemce na výzvu ÚORP Liberec zaslal k tomuto zjištění vyjádření a to, že organizátor předmětného VŘ tuto dokumentaci zadavateli nepředal a vzhledem k tomu, že je daná organizace nyní v úpadku již ani nepředá.

Vzhledem k tomu, že příjemce neprokázal, že byla splněna lhůta pro poskytnutí ZD dle § 48 odst. 1 ZVZ, může ÚORP Liberec konstatovat pouze to, že ze strany zadavatele došlo k pochybení v archivaci dokumentace související s veřejnou zakázkou.

V rámci administrativní kontroly ex-post č. LB/1076/EP/A/PRK/01 již bylo řešeno porušení povinnosti archivace některých dokladů k VŘ č. 001 a byla uplatněna korekce ve výši 5% (Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 07/0037/03-CS, bod 12). Ze strany příjemce došlo k porušení povinnosti dle čl. XI Smlouvy o poskytnutí dotace, kde je uvedeno, že je příjemce povinen uchovat veškeré dokumenty související s realizací projektu po dobu stanovenou právními předpisy ČR, zároveň však po dobu 3 let od ukončení ROP NUTS II SV. Příjemcem byl zároveň porušen § 155, odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách (dále také „ZVZ“), kdy je zadavatel povinen uchovávat dokumentaci o veřejné zakázce po dobu 5 let od uzavření smlouvy, její změny, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak. Dokumentaci o veřejné zakázce se rozumí souhrn všech dokumentů v listinné či elektronické podobě, jejichž pořízení v průběhu zadávacího řízení, popřípadě po jeho ukončení, vyžaduje tento zákon.

Jelikož se jedná o formální pochybení bez finančního dopadu, nejedná se o porušení

rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť porušení nesouvisí s účelem, na který byly finanční prostředky poskytnuty. Na základě výše uvedeného nebude s ohledem na „Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00“ provedena žádná finanční korekce.

b) Nedodržení lhůty pro odeslání dodatečných informací uchazečům (dle § 49 odst. 2 ZVZ)

Zadavateli byly doručeny dodatečné informace číslo I dne 20. 8. 2010 a dodatečné informace číslo II dne 23. 8. 2010. Vzhledem k tomu, že se dle vyjádření příjemce čekalo na odpověď na dotazy od osob kompetentních na dotazy zodpovědět, odeslal zadavatel dodatečné informace č. I a II společně až dne 30. 8. 2010. Tím zadavatel nedodržel § 49 odst. 2 ZVZ, ve kterém je uvedeno, že zadavatel doručí dodatečné informace k zadávacím podmínkám, případně související dokumenty, nejpozději do 6 dnů ode dne doručení žádosti dodavatele podle odstavce 1, a jde-li o zadávací řízení, ve kterém jsou lhůty stanoveny podle § 39 odst. 3 písm. a) bodu 3, § 39 odst. 3 písm. b) bodu 2 nebo 3 nebo podle § 41 odst. 5, nejpozději do 3 dnů ode dne doručení žádosti podle odstavce 1. Dodatečné informace, včetně přesného znění žádosti, doručí zadavatel současně všem dodavatelům, kteří požádali o poskytnutí zadávací dokumentace nebo kterým byla zadávací dokumentace poskytnuta.

Ze strany příjemce tedy došlo k porušení § 49 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy odeslal dodatečné informace až po stanovené lhůtě 3 dnů ode dne doručení žádosti. Ze strany příjemce zároveň došlo k porušení čl. XII Povinnosti při výběru dodavatelů, bod 12.1 Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1076/S.

Jelikož se jedná o formální pochybení bez finančního dopadu, nejedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť porušení nesouvisí s účelem, na který byly finanční prostředky poskytnuty. Na základě výše uvedeného nebude s ohledem na „Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00“ provedena žádná finanční korekce.

Zjištění č. 2 (Pochybení u VŘ 004 - VŘ na „organizaci VŘ na dodavatele stavby a organizátor JŘBU“)

a) Vyhlášení VŘ v jiném režimu

Veřejná zakázka byla vyhlášena a zkontrolována jako VZMR III. kategorie.

Dle článku 4 odst. 4 písm. c) přílohy č. 11 PPŽP je „VZMR III. kategorie“:

VZMR na dodávky a VZMR na služby, jejichž předpokládaná hodnota činí nejméně 800 000 Kč, ale nedosáhne 2 000 000 Kč, a VZMR na stavební práce, jejichž předpokládaná hodnota činí nejméně 3 000 000 Kč, ale nedosáhne 6 000 000 Kč (dále jen „VZMR III. kategorie“).

Stejně tak je dle § 12 odst. 2) ZVZ veřejná zakázka podle výše předpokládané hodnoty:

Podlimitní veřejnou zakázkou se rozumí veřejná zakázka, jejíž předpokládaná hodnota činí v případě veřejné zakázky na dodávky nebo veřejné zakázky na služby nejméně 2 000 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Zadavatel dle zjištění z metodické kontroly č. 2/2013 porušil Pokyny pro zadávání veřejných zakázek a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, když tuto veřejnou zakázku, jejíž předpokládaná hodnota činila 2 000 000 Kč, vyhlásil jako VZMR III. kategorie.

Ze strany zadavatele však došlo k pouhému formálnímu pochybení, kdy danou zakázku již od začátku plánoval zadat jako VZMR III. kategorie, jak je vidět ve všech dokumentech VŘ, současně ale ve všech těchto dokumentech chybně uvedl limitní hodnotu 2 000 000 Kč. V dokumentaci se sice objevuje částka 2 mil. Kč bez DPH, ale zároveň je vždy uvedeno, že se jedná o VZMR III. kategorie. Toto je možné vyčíst např. v důvodové zprávě z 5. zasedání Libereckého kraje ze dne 23. 3. 2010 a ve Výzvě k podání nabídek a prokázání splnění kvalifikace a zadávací dokumentaci z 23. 3. 2010.

O tom, že bylo VŘ zadáno správně jako VZMR III. kategorie svědčí i nabídkové ceny všech uchazečů, kdy ani jedna z nabídek nepřesáhla částku 300 000 Kč bez DPH. Navíc vzhledem k tomu, že zadavatel v rámci VZMR III. kategorie oslovil 5 dodavatelů, nedošlo tak ke snížení počtu uchazečů, kteří mají být osloveni v případě zadání veřejné zakázky v podlimitním režimu.

Z výše uvedeného vyplývá, že ze strany zadavatele došlo pouze k formálnímu pochybení, které nemělo vliv na průběh a výsledek VŘ. Ze strany příjemce došlo k porušení čl. XII Povinnosti při výběru dodavatelů, bod 12.1 Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1076/S. Jelikož se jedná o formální pochybení bez finančního dopadu, nejedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, neboť porušení nesouvisí s účelem, na který byly finanční prostředky poskytnuty. Na základě výše uvedeného nebude s ohledem na „Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00“ provedena žádná finanční korekce.

b) Lhůta pro podání nabídek

V zadávací dokumentaci je uvedena lhůta pro podání nabídek 6. 4. 2010 do 10.00 hodin. Lhůta pro podání nabídek dle Pokynů pro zadávání veřejných zakázek u VZMR III. kategorie nesmí být kratší dle článku 9 odst. 1 písm. f) než 10 dnů ode dne odeslání výzvy.

Uchazeč vyzval k podání nabídky těchto 5 uchazečů:

- 1) Executive Project Group, a.s. (z podacího razítka datum převzetí 30. 3. 2010)
- 2) Gordion, s.r.o. (z podacího razítka datum 30. 3. 2010)
- 3) Veřejné zakázky s.r.o. (z podacího razítka datum 31. 3. 2010)
- 4) ARR – Agentura regionálního rozvoje, spol. s r.o. (z podacího razítka datum 30. 3. 2010)
- 5) ERINYES, s.r.o. (z podacího razítka datum 1. 4. 2010).

Na výzvu ÚORP Liberec byl ze strany zadavatele doplněn podací arch pošty, ze kterého je patrné nedodržení povinné 10 denní lhůty pro podání nabídek. Výzva byla všem 5 uchazečům odeslána dne 29. 3. 2010. Konec lhůty pro podání nabídek tedy měl být nastaven nejdříve na 8. 4. 2010.

Ze strany zadavatele tak došlo k neoprávněnému krácení lhůty pro podání nabídek a to o 20%. Byl porušen čl. 9 odst. 1 písm. f) Pokynů pro zadávání veřejných zakázek. Ze strany příjemce zároveň došlo k porušení čl. XII Povinnosti při výběru dodavatelů, bod 12.1 Smlouvy o poskytnutí dotace č. LB/1076/S. Jedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

S ohledem na závažnost a s ohledem na „Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00“ (bod 3) bylo kontrolní skupinou navrženo vyčíslení odvodu u daného zjištění na 100% hodnoty způsobilých výdajů dané veřejné zakázky s možností prominutí

ve výši 95%.

Administrace VŘ byla uplatněna v rámci faktury č. 110100074 ve výši 46 800 Kč vč. DPH (celá částka uznána kontrolou jako způsobilá). Výše dotace u dané faktury činila 43 290 Kč (92,50%).

Porušení rozpočtové kázně vzniklo dne 17. 12. 2010 (datum poskytnutí 1. zálohové platby).

Zjištění č. 3 (Mylná platba nezpůsobilých výdajů ze ZBU projektu)

Při administrativní kontrole bylo dále zjištěno, že příjemce provedl úhradu ze zvláštního účtu projektu, která s předmětným projektem nesouvisela. Dne 12. 12. 2011 byl ze zvláštního bankovního účtu projektu č. 43-7172770257/0100 uhrazen účetní doklad č. 1111039227 ve výši 18 593 Kč (dodavatel MAFRA a.s.). Daný doklad se nevztahuje k danému projektu. Poté, co příjemce toto pochybení identifikoval, provedl dne 27. 12. 2011 v souladu s Metodickým pokynem č. 32 opravnou platbu a finanční prostředky ve výši 18 593 Kč na zvláštní bankovní účet projektu vrátil.

Příjemce uvedeným postupem porušil čl. 1.4 Smlouvy o poskytnutí dotace resp. Metodický pokyn č. 32 a přílohu č. 8 PPŽP – Metodika způsobilých výdajů pro ROP SV, kde je uvedeno, že samostatný bankovní účet bude využíván pouze pro transakce spojené s realizací projektu. Jedná se o porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Vzhledem k tomu, že se jedná se o porušení podmínek, které nemá přímý finanční dopad, je kontrolní skupinou vyčíslen 100 % odvod s možností prominutí ve výši 100 % dle Tabulky finančních oprav při porušení podmínek nemajících finanční dopad.

Porušení rozpočtové kázně vzniklo 12. 12. 2011, což je den provedení mylné platby.

10.1 Jelikož se jedná o projekt v režimu ex-ante, byly poskytnuty následující zálohové platby:

	Částka v Kč (IV)	Částka v Kč (NIV)	Datum platby
1. zálohová platba	17 733 471,66	0,00	17. 12. 2010
2. zálohová platba	374 424,30	46 443,15	19. 7. 2012
Celkem	18 107 895,96	46 443,15	18 154 339,11

10.2 Výše neoprávněně uplatněných výdajů, resp. nezpůsobilých výdajů, ke kterým se porušení váže, činí:

		Neoprávněně uplatněné výdaje (IV)
1. zálohová platba	VŘ 004	46 800,00 Kč
Mylná platba		18 593,00 Kč
Celkem		65 393,00 Kč

10.3

Výše neoprávněně poskytnuté dotace (odvodu) v 1. zálohové platbě (1. vyúčtování) celkem 43 290 Kč:

a) výše neoprávněně investiční dotace (odvodu) 43 290 Kč

dle podílu spolufinancování:

příspěvek Společenství (EU): 39 780 Kč

finanční prostředky z rozpočtu RR-SR: 3 510 Kč

Výše neoprávněně poskytnuté dotace (odvodu) činí 43 290 Kč. K vypočtenému rozpadu je nutné ještě připočítat mylnou platbu ve výši 18 593 Kč. **Odvod činí celkem 61 883 Kč.**

10.4 Návrh na prominutí odvodu (odvod může být prominut pokud, dané porušení nemá přímý finanční dopad):

*Vzhledem k charakteru a závažnosti zjištění č. 2 b), dále s ohledem na Pokyny ke stanovení finančních oprav dle COCOF 13/0092/00 (bod č. 3) a platná pravidla pro prominutí odvodu v rámci ROP SV je možné, aby příjemce požádal o prominutí **95 %** vyměřeného odvodu.*

*Vzhledem k charakteru a závažnosti zjištění č. 3, dále s ohledem na Tabulku finančních oprav při porušení podmínek nemajících finanční dopad a platná pravidla pro prominutí odvodu v rámci ROP SV je možné, aby příjemce požádal o prominutí **100 %** vyměřeného odvodu.*

10.5 Při identifikaci více zjištění vztahujících se ke stejným již proplaceným výdajům bylo ověřeno, že částka odvodu (po případném prominutí) nepřevýšila neoprávněně proplacenou dotaci.

ANO/NE/NR

11. Závěry kontroly:

- a) Případ je posouzen jako nesrovnalost spočívající v porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. a případ je postoupen k dalšímu řízení. Příjemce je povinen vrátit poskytovateli na jeho výzvu částku odpovídající částce neoprávněně použitých prostředků (dále jen odvod) a za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je příjemce povinen zaplatit penále ve výši 1 ‰ z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýše však do výše tohoto odvodu.

Dnem porušení rozpočtové kázně u zjištění č. 2 b) je 17. 12. 2010 (datum poskytnutí 1. zálohové platby). Dnem porušení rozpočtové kázně u zjištění č. 3 je 12. 12. 2011 (den provedení mylné platby).

Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1 000 Kč, se neuoží.

Dle § 22 odst. 12 zákona 250/2000Sb může příjemce požádat o prominutí nebo částečné prominutí odvodu a penále.

12. Datum provedení posledního kontrolního úkonu (včetně specifikace tohoto úkonu):

7. 2. 2014 – ověření a potvrzení zjištěných pochybení vycházejících z MK č. 2/2013

13. Námitky:

Kontrolovaná osoba má právo podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole písemné a odůvodněné námitky, a to ve lhůtě patnácti dnů ode dne doručení protokolu o kontrole na adresu Masarykova 542/18, 460 01 Liberec.

V případě, že se kontrolovaná osoba písemně vzdá práva podat námitky, kontrola je tímto ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole:
6. 3. 2014

Kontrolující (jména a podpisy):
1. Ing. Jakub Anděl
2. Bc. Zuzana Holcová

14. Termín pro odstranění nedostatků (*specifikace nedostatku, stanovení termínu pro podání Informace žadatele/příjemce o provedení opatření k odstranění kontrolních zjištění/nedostatků*):

-

Protokol byl vyhotoven ve 2 výtiscích.

Výtisk č. 1 pro kontrolní orgán

Výtisk č. 2 pro kontrolovanou osobu (bez příloh)

Přílohy protokolu (*důkazní doklady musí být originály nebo kopie potvrzené kontrolovanou osobou, že souhlasí s originálem*):

1. Tabulka pro výpočet odvodu pro více ŽoP