

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Základní umělecká škola Uherské Hradiště  
Mariánské náměstí 125  
686 01 Uherské Hradiště

Datum  
27. 6. 2024

Vyřizuje  
Ing. Veronika Tomečková

Číslo jednací  
KUZL 57123/2024

Spisová značka  
KUSP 44269/2024 IAK

**Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 39/2024/IAK**

ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

**Kontrolovaná osoba:** Základní umělecká škola Uherské Hradiště, IČO 46254323

**Předmět kontroly:** Hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Zlínského kraje včetně prověrky přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a zveřejňování nově uzavřených smluv s plněním nad Kč 50 000,-- bez DPH v Registru smluv

**Kontrolované období:** účetní oblast kalendářní rok 2023, 2024  
pracovněprávní oblast kalendářní rok 2023, 2024

**Místo, datum a čas provedení kontroly:** Tyršovo náměstí 363, 686 01 Uherské Hradiště  
30. 5. 2024 v 8:00 hod. – 13. 6. 2024

**Kontrolu provedly:** zaměstnankyně Zlínského kraje zařazené do krajského úřadu, odboru interního auditu a kontroly:

1. Ing. Veronika Tomečková, vedoucí kontrolní skupiny, služební průkaz č. 410,
2. Bc. Darina Krajčová, členka kontrolní skupiny, služební průkaz č. 483,
3. Ing. Monika Minichová, členka kontrolní skupiny, služební průkaz č. 644.

**Kontrolovanou osobu zastupovali:**

1. MgA. Jiří Pospíchal, Ph.D., ředitel organizace
2. Monika Adamíková, vedoucí ekonomického oddělení, mzdová účetní
3. Radmila Doskočilová, zástupce ředitele pro nehudební obory (ZSO)
4. Ivana Zámečnicková, MBA, zástupce ředitele pro hudební obory

## Průběh kontroly a kontrolní zjištění

### Zahájení kontroly

- Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena doručením Oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. j. KUZL 44269/2024 IAK ze dne 15. 5. 2024 (doručeno dne 15. 5. 2024, ID 1358943541).

### Kontrolní zjištění

#### 1. Zřízení organizace

##### 1.1 Zřizovací listina

- Rozhodnutím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. 19652/2001-14 ze dne 26. 6. 2001 se stala Základní umělecká škola, Uherské Hradiště, s účinností od 1. 7. 2001 příspěvkovou organizací Zlínského kraje, který vydal po schválení Zastupitelstvem Zlínského kraje (dále jen „Zastupitelstvo ZK“) dne 12. 9. 2001 Zřizovací listinu pod č. j. 1167/2001/ŠK.
- Dodatkem č. 1 ze dne 31. 8. 2005 ke Zřizovací listině, schváleným usnesením Zastupitelstva ZK č. 0123/Z05/05 ze dne 31. 8. 2005 se změnilo s účinností od 1. 9. 2005 ustanovení původní Zřizovací listiny týkající se názvu organizace (Základní umělecká škola Uherské Hradiště), vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti, označení statutárních orgánů, vymezení majetku a majetkových práv a okruhů doplňkové činnosti.
- Dodatkem č. 2 ze dne 17. 6. 2009 ke Zřizovací listině, schváleným usnesením Zastupitelstva ZK č. 0125/Z05/09 ze dne 17. 6. 2009 se změnilo ustanovení Zřizovací listiny týkající se vymezení majetkových práv a povinností a okruhů doplňkové činnosti.
- Dodatkem č. 3 ze dne 17. 3. 2010 ke Zřizovací listině, schváleným usnesením Zastupitelstva ZK č. 0258/Z10/10 ze dne 17. 3. 2010 se změnilo ustanovení týkající se vymezení majetkových práv a povinností.
- Dodatkem č. 4 ze dne 10. 12. 2014 ke Zřizovací listině, schváleným usnesením Zastupitelstva ZK č. 0407/Z14/14 ze dne 10. 12. 2014 se změnilo ustanovení týkající se vymezení majetkových práv a povinností a okruhů doplňkové činnosti. Organizaci byly povoleny tyto doplňkové činnosti:
  - Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
  - Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.
- Dodatkem č. 5 ze dne 25. 6. 2018 ke Zřizovací listině, schváleným usnesením Zastupitelstva ZK č. 0383/Z13/18 ze dne 25. 6. 2018 se změnilo ustanovení týkající se sídla organizace, které nově zní Mariánské náměstí 125, 686 01 Uherské Hradiště. Dále se změnilo ustanovení týkající se vymezení majetkových práv a povinností.
- Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

##### 1.2 Zařazení do rejstříku škol a školských zařízení

- Organizace je evidována v Rejstříku škol a školských zařízení od 1. 1. 2005 jako právnická osoba, příspěvková organizace pod IČO 46254323.
- V době kontroly vykonávala právnická osoba činnosti těchto škol a školských zařízení:
  - Základní umělecká škola – nejvyšší povolený počet žáků ve škole: 1 900.
- Místa poskytování vzdělávání ke dni kontroly:
  - Mariánské náměstí 125, 686 01 Uherské Hradiště,
  - Mládežnická 1321, 686 04 Kunovice,
  - Brněnská 16, 687 08 Buchlovice,
  - Polešovice 600, 687 37 Polešovice,
  - Tyršovo náměstí 363, 686 01 Uherské Hradiště,
  - Boršice 540, 687 09 Boršice,
  - Osvětmany 282, 687 42 Osvětmany,

- Tupesy 112, 687 07 Tupesy,
- Nádvoří 1, 687 06 Velehrad,
- Rastislavova 2214, 686 03 Staré Město,
- Salašská 300, 687 06 Velehrad,
- náměstí Hrdinů 1000, 686 03 Staré Město.

### 1.3 Provedené kontroly

- Dle předložených podkladů byly v organizaci provedeny níže uvedené kontroly:
  - Dne 9. 4. 2024 provedl Úřad práce České republiky – Krajská pobočka ve Zlíně kontrolu u příjemce veřejné finanční podpory. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o vyhrazení SÚPM a poskytnutí příspěvku č. UHA-SZ-9014/2022. Kontrolované období od 29. 7. 2022 do 30. 4. 2023 a období účetně související.
  - Ve dnech 9. 4. – 19. 4. 2024 provedl Úřad práce České republiky – Krajská pobočka ve Zlíně kontrolu dodržování zákona o státní sociální podpoře. Předmětem kontroly byl zákon č. 117/1995 Sb., přesnost a úplnost podkladů předložených právníky a fyzickými osobami v řízení o dávkách SSP. Kontrolované období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023 a období účetně související.
  - Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní provedl veřejnosprávní kontrolu na místě. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Zlínského kraje včetně hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Zlínského kraje včetně prověrky přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému a uveřejňování nově uzavřených smluv s plněním nad Kč 50 000,00 bez DPH v Registru smluv. Kontrola proběhla ve dnech 16. 3. – 5. 4. 2023. Dále byla dne 28. 8. 2024 provedena kontrola, zda organizace provedla opatření k odstranění nedostatků v oblasti inventarizace majetku a závazků dle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“) a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“), uvedených v protokolu č. 10/2023/IA. Kontrolovaným obdobím byl rok 2021 a 2022.

### 2. Prověra přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

- Ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.) a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí 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 vyhláška č. 416/2004 Sb.) organizace vydala vnitřní směrnici č. 15 „Finanční kontrola“ s účinností od 1. 8. 2022, která nebyla kontrole předložena, dle účetní organizace nebyla směrnice aktualizována. Dle protokolu č. 10/2023/IA byla ve směrnici stanovena náplň řídicí kontroly, řídicí kontrolní činnost příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní včetně jejich práv, povinností a realizace vnitřní kontroly.
- Záznam o průběhu finanční kontroly byl písemně prokázán u finančních operací s veřejnými příjmy a veřejnými výdaji dle ustanovení § 10 až § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Průběh řídicí kontroly a schvalovací postupy byly doloženy na účetních dokladech. Prověřena byla řídicí kontrola u vybraného vzorku účetních dokladů.

#### Zjištěný nedostatek:

- Záznam o provedené kontrole byl opatřen datem, na které připadal víkend nebo státní svátek, např. 31. 12. 2023 (neděle). Není příliš pravděpodobné, že by kontrolní činnost v tento den opravdu probíhala.
- Dle předložených výdajových a příjmových pokladních dokladů byla předběžná kontrola po vzniku závazku nebo nároku doplňována na příslušné pokladní doklady zpětně, a sice až po úhradě závazku nebo inkasu nároku. Uvedená skutečnost byla patrná z data tisku pokladních dokladů, které bylo pozdější než datum úhrady závazku nebo inkasa nároku. Z těchto pokladních dokladů bylo pak zcela prokazatelné, že kontrola nemohla proběhnout dříve, než byl záznamový list vytištěn. Úkony v rámci schvalovacího procesu u pokladních výdajových a příjmových dokladů nebyly datovány. Vybraný vzorek výdajových pokladních dokladů je uveden v tabulce.

## Rok 2023

Číslo dokladu	Ze dne	Částka v Kč	Datum tisku (datum předběžné kontroly)
423001	6. 1. 2023	225,00	16. 1. 2024
423049	31. 3. 2023	2 863,00	16. 1. 2024
423239	22. 12. 2023	1 422,00	20. 2. 2024
423301	31. 12. 2023	1 979,00	20. 2. 2024

## Rok 2024

Číslo dokladu	Ze dne	Částka v Kč	Datum tisku (datum předběžné kontroly)
424001	12. 1. 2024	5 785,00	3. 5. 2024
424045	15. 2. 2024	399,00	7. 5. 2024
424066	6. 3. 2024	228,00	20. 5. 2024
424126	24. 4. 2024	418,00	21. 5. 2024
424157	30. 4. 2024	574,00	22. 5. 2024

- Dle předložených záznamových listů „Průvodka k faktuře“ byla předběžná kontrola po vzniku závazku doplňována na průvodky k faktuře, a sice až po úhradě závazku. Uvedená skutečnost byla patrná z uvedeného data, které bylo pozdější než datum úhrady závazku. Z těchto průvodek k faktuře bylo pak zcela prokazatelné, že kontrola nemohla proběhnout dříve, než byl záznamový list vytištěn. Úkony v rámci schvalovacího procesu na průvodkách k faktuře byly datovány. Vybraný vzorek dokladů (přijatých faktur) je uveden v tabulce.

## Rok 2023

Číslo dokladu	Ze dne	Úhrada dne	Částka v Kč	Datum předběžné kontroly
223002	3. 1. 2023	5. 1. 2023	2 029,17	31. 12. 2023
223009	9. 1. 2023	10. 1. 2023	750,00	31. 12. 2023
223051	7. 2. 2023	30. 1. 2023	2 488,00	1. 12. 2023
223121	22. 3. 2023	23. 3. 2023	1 500,00	1. 12. 2023
223140	4. 4. 2023	28. 4. 2023	3 221,00	1. 12. 2023
223333	7. 8. 2023	10. 8. 2023	2 446,00	1. 12. 2023
223391	4. 9. 2023	22. 9. 2023	4 725,00	1. 12. 2023
223560	30. 11. 2023	30. 11. 2023	1 040,60	1. 12. 2023

Organizace porušila ustanovení § 10 až § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. tím, že schvalovacími postupy řídicí kontroly v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní nebyla zajištěna předběžná kontrola operace před učiněním právního úkonu veřejné správy, kterým vzniká nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění, anebo závazek k veřejnému výdaji nebo jinému plnění. Organizace při zajištění finanční kontroly nepostupovala v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.

### 3. Hospodaření s finančními prostředky

#### 3.1 Rozpočet

- V kontrolovaném období organizace hospodařila s finančními prostředky, které se skládaly z:
  - poskytnutého příspěvku zřizovatele (přímé, účelové NIV, provozní),
  - prostředků vlastních finančních fondů,
  - prostředků získaných z vlastních příjmů,
  - příjmů z doplňkové činnosti,
  - prostředků Úřadu práce ČR.
- Schválené závazné ukazatele pro rok 2023

Závazné ukazatele	Poskytnuto	Čerpáno	Vratka
přímé NIV	53 795 925,00	53 795 925,00	0,00
v tom:			
Platy	39 291 197,00	39 291 197,00	0,00
OON	129 000,00	129 000,00	0,00
ONIV přímé	14 375 728,00	14 375 728,00	0,00
NIV ostatní – z toho účelové:	4 917 485,00	4 917 485,00	0,00

v Kč

UZ 34070 – kulturní aktivity	29 000,00	29 000,00	0,00
UZ 33092 – OP JAK – P2	*4 912 485,00	0,00	0,00
<b>NIV od zřizovatele na provoz</b>	<b>59 279,00</b>	<b>59 279,00</b>	<b>0,00</b>

Poznámka: \*Dotace UZ 33092 nebyla předmětem kontroly.

Dle předložených účetních dokladů byly závazné ukazatele rozpočtu neinvestičních výdajů na rok 2023 dodrženy.

#### **Příspěvek na provoz – UZ 999**

- V roce 2023 byl usnesením Rady ZK č. 0878/R25/23 ze dne 25. 9. 2023 schválen provozní příspěvek ve výši Kč 59 279,00 na SW licence. Finanční náklady byly použity na nákup SW licence ve výši Kč 59 278,77 (doklad č. 223420). Příspěvek na provoz byl vyčerpán v plné výši.

#### **Čerpání přímých a účelových NIV**

- Byla provedena kontrola čerpání přímých NIV (UZ 33353) a účelových NIV dle předložených účetních dokladů.

#### **Přímé neinvestiční náklady – UZ 33353**

Číslo účtu	Název účtu	Částka	v Kč
521	Mzdové náklady	39 738 820,00	
521.0400	OON zaměstnanců	69 380,00	
521.0430	OON zaměstnanců	35 620,00	
521.0500	Platy zaměstnanců	35 146 472,00	
521.0600	Platy zaměstnanců	4 144 725,00	
521.0700	Náhrada nemocenské	342 623,00	
524	Zákonné sociální pojištění	12 964 417,00	
524.0300	Sociální pojištění	9 460 288,00	
524.0400	Zdravotní pojištění	3 504 129,00	
525	Jiné sociální pojištění	160 598,00	
525.0300	Jiné sociální pojištění	160 598,00	
527	Zákonné sociální náklady	793 370,16	
527.0300	FKSP – základní příděl	793 370,16	
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	114 719,84	
558.0300	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	57 180,00	
558.0320	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	57 539,84	
	<b>Celkem</b>	<b>53 771 925,00</b>	

- Neinvestiční příspěvky byly zaúčtovány dle doporučené metodiky zřizovatele. Příspěvek na přímé výdaje byl účtován pomocí účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účtu 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Příspěvek na provoz od zřizovatele byl účtován na účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, na účet 384 – Výnosy příštích období a na účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.
- Organizace čerpala přímé neinvestiční dotace na mzdové náklady, zákonné odvody, náhradu mzdy náležející za pracovní dny dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanců hrazenou zaměstnavatelem, příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a na pořízení učebních pomůcek pro žáky jako např. klávesy pro pobočku Osvětlimany a Boršice, dětský pedálový adaptér, soprán saxofon a kytary (doklad č. 223424, 223361, 223265, 623122, 223358).

Přidělené finanční prostředky na přímé NIV na rok 2023 byly čerpány v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 561/2004 Sb.).

### Účelový příspěvek na kulturní aktivity, projekt Svátek poezie a divadla – UZ 34070

- Na základě Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2023 č. 59D - 18490/2023/NUA/ORNK, č. j. MK 17969/2023 ORNK ze dne 20. 3. 2023 a Rozhodnutí o změně rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19. 12. 2023 byly organizaci přiděleny finanční prostředky ve výši Kč 29 000,00. Účelové určení dotace:

<b>Celková výše dotace v Kč</b>	<b>29 000,00</b>
z toho	
Nájemné	3 000,00
Ubytování	2 000,00
OON	24 000,00

- Účelem dotace bylo zajištění soutěžních kol celostátních přehlídek literárně dramatického oboru. Organizace pořádala ve dnech 23. 3. 2023 až 28. 4. 2023 Krajské kolo Dětské scény a Krajské kolo Wolkrova Prostějova. Projekt s názvem Svátek poezie a divadla byl určen zájemcům o interpretaci poezie a prózy z řad žáků ZUŠ.
- Finanční prostředky byly čerpány na úhradu nákladů spojených s pronájmem soutěžních prostor (doklad č. 223140), ubytováním poroty (doklad č. 223263, 223264) a OON (doklad č. 500008) pro členy poroty na základě uzavřených DPP (zaměstnanci s os. č. 10493, 10128, 10495, 10492, 10496, 10191, 10497, 10491, 10286, 10256). Odměny vyplacené na dohody o provedení práce souhlasily s vyúčtováním. V účetnictví organizace bylo o dotaci účtováno pod stanoveným účelovým znakem. Vyúčtování dotace bylo zasláno zřizovateli dne 22. 1. 2024. Organizace originály dokladů, předkládané k vyúčtování, označila jedinečným identifikátorem dotace dle Rozhodnutí, část I. bod 8. (číslo rozhodnutí o poskytnutí dotace ve tvaru MKxxx/2023/xxx/ORNK). **Organizace zaúčtovala uvedenou akci do nákladů 1. 12. 2023.**

#### Zjištěný nedostatek:

- **Organizace porušila ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že účetní zápisy v deníku nebyly uspořádány z hlediska časového (chronologicky) a Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS) č. 701 bod 6.3. tím, že nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.**

### Ostatní dotace – UZ 777

#### Dotace od města Uherské Hradiště

- Organizace obdržela v roce 2023 od města finanční prostředky na základě „Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Fondu kultury a cestovního ruchu města Uherské Hradiště“ ze dne 27. 9. 2023 ve výši Kč 20 000,00 na Vánoční koncerty (na pronájem prostor, technické zabezpečení sálu, propagaci, materiál). Organizace použila finanční prostředky v celkové výši Kč 20 000,00 na pronájem Reduty Uherské Hradiště, výlep a tisk plakátů a materiál na vánoční výzdobu (doklad č. 223614, 223618, 223627, 423195). Účetní doklady byly označeny textem „Hrazeno z fondu kultury a cestovního ruchu města Uherské Hradiště“. Vyúčtování bylo odesláno poskytovateli dotace dne 30. 12. 2023. Finanční prostředky dotace byly použity na realizaci vánočních akcí pořádaných pro veřejnost.
- Organizace obdržela v roce 2023 od města finanční prostředky na základě „Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Fondu kultury a cestovního ruchu města Uherské Hradiště“ ze dne 28. 2. 2023 ve výši Kč 15 000,00 na projekt Rocková Zuška (na pronájem prostor, technické zabezpečení koncertu, propagaci, materiál). Organizace použila finanční prostředky v celkové výši Kč 15 000,00 na pronájem klubu Mír, výlep a tisk plakátů, převoz bicích nástrojů, ozvučení zvukových zkoušek a koncertu (doklad č. 223052, 223066, 223073, 223089, 223119). Účetní doklady byly označeny textem „Hrazeno z fondu kultury a cestovního ruchu města Uherské Hradiště“. Vyúčtování bylo odesláno poskytovateli dotace dne 30. 12. 2023. Finanční prostředky dotace byly použity na realizaci projektu Rocková Zuška.
- Organizace obdržela v roce 2023 od města finanční prostředky na základě „Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z fondu mládeže a vzdělávání města Uherské Hradiště“ ze dne 7. 9. 2023 ve výši Kč 15 000,00 na Divadelní představení pro děti – na organizačně technické zajištění (pronájem prostor, scénu, kulisy, kostýmy, techniku, propagaci). Organizace použila finanční prostředky v celkové výši Kč 15 000,00 na výrobu kulis, výlep plakátů a zakoupení reproduktoru, inv. č. E0763/00 (doklad č. 223490, 223495, 223496, 223558).

Účetní doklad byl označen textem „Hrazeno z fondu mládeže a vzdělávání města Uherské Hradiště“. Vyúčtování bylo odesláno poskytovateli dotace dne 31. 12. 2023. Finanční prostředky z této dotace byly použity na realizaci divadelního představení pro děti.

- Organizace obdržela v roce 2023 od města finanční prostředky na základě „Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z fondu mládeže a vzdělávání města Uherské Hradiště“ ze dne 7. 3. 2023 ve výši Kč 11 000,00 na Výtvarné projekty pro mateřské a základní školy (na výtvarný materiál, pronájem sálu, technické zabezpečení). Organizace použila finanční prostředky v celkové výši Kč 11 000,00 na pokrytí nákladů spojených s pronájmem kina a při realizaci výchovných projektů (doklad č. 223181). Účetní doklady byly označeny textem „Hrazeno z fondu mládeže a vzdělávání města Uherské Hradiště“. Vyúčtování bylo odesláno poskytovateli dotace dne 30. 12. 2023.
- Dotace byly účtovány pod UZ 777. Finanční prostředky nebyly předmětem kontroly, kontrolu provedl poskytovatel dotace.

### **Operační program Jan Amos Komenský v rámci Výzvy Šablony – UZ 33092**

- Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22\_002/0004047-01, č. j. MSMT-35267/2022-2 vydané MŠMT ČR obdržela organizace finanční prostředky v rámci OP Jan Amos Komenský v rámci Výzvy Šablony. Finanční prostředky byly poskytnuty ve výši Kč 4 912 485,00 na realizaci projektu „Šablony JAK ZUŠ Uherské Hradiště“. Projekt byl zahájen 1. 1. 2023 s termínem ukončení 31. 12. 2025. Finanční prostředky nebyly předmětem kontroly.

- Výsledek hospodaření hlavní činnosti

		v Kč
Účtová tř.		Rok 2023
5	Náklady celkem	61 041 908,43
6	Výnosy celkem	61 875 573,96
	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>833 665,53</b>

Organizace vytvořila v roce 2023 v hlavní činnosti kladný hospodářský výsledek.

## **3.2 Tvorba a finanční krytí fondů a jejich použití**

### **3.2.1 Fondy odměn – účet 411**

- O fondu odměn organizace neúčtovala.

### **3.2.2 Fondy kulturních a sociálních potřeb – účet 412**

<b>Počáteční stav k 1. 1. 2023</b>	412.0100		<b>Kč</b>	<b>63 691,13</b>
<b>Tvorba</b>			<b>Kč</b>	<b>793 370,16</b>
- základní přiděl	412.0110	Kč 793 370,16		
<b>Čerpání</b>			<b>Kč</b>	<b>794 699,00</b>
z toho příspěvek:				
- na stravování	412.0220	Kč 638 395,00		
- na rekreaci	412.0230	Kč 6 600,00		
- na kulturu, akce školy	412.0240	Kč 52 673,00		
- na kulturu	412.0241	Kč 17 638,00		
- na tělovýchovu, sport	412.0242	Kč 25 445,00		
- na vitamíny, rehabilitace	412.0243	Kč 15 400,00		
- na dary	412.0260	Kč 25 493,00		
- na penzijní připojištění	412.0270	Kč 13 055,00		
<b>Konečný stav k 31. 12. 2023</b>			<b>Kč</b>	<b>62 362,29</b>
<b>Počáteční stav k 1. 1. 2024</b>	412.0100		<b>Kč</b>	<b>62 362,29</b>
<b>Tvorba</b>			<b>Kč</b>	<b>113 077,13</b>
- základní přiděl	412.0110	Kč 113 077,13		
<b>Čerpání</b>			<b>Kč</b>	<b>92 795,00</b>
z toho příspěvek:				
- na stravování	412.0220	Kč 88 640,00		
- na penzijní připojištění	412.0270	Kč 4 155,00		
<b>Konečný stav k 30. 4. 2024</b>			<b>Kč</b>	<b>82 644,42</b>

- V kontrolovaném období roku 2023 se hospodaření FKSP řídilo vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 114/2002 Sb.), v roce 2024 se hospodaření FKSP řídilo ustanovením § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Organizace předložila Kolektivní smlouvu, jejíž součástí byla Příloha č. 1 „Zásady hospodaření s prostředky FKSP“ a Příloha č. 2 „Rozpočet“. Příloha č. 1 a Příloha č. 2 měla platnost od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Dodatkem č. 4 s účinností od 1. 9. 2022 byla Kolektivní smlouva prodloužena do 31. 3. 2025. Dále byla předložena aktualizovaná Příloha č. 1 „Zásady hospodaření s prostředky FKSP“ platná pro rok 2024 (po zrušení vyhlášky č. 114/2002 Sb.) a Příloha č. 2 „Rozpočet“ pro rok 2023 a pro rok 2024.
- Tvorba fondu  
Fond byl tvořen zálohově měsíčně základním přidělem 2 % z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Vyúčtování skutečného základního přidělu bylo provedeno v rámci účetní závěrky. Převody peněžních prostředků na zálohy na základní přiděl do fondu byly uskutečněny nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byla tvorba fondu účtována v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb.

V roce 2024, od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 byl fond tvořen zálohově měsíčně základním přidělem 1 % z objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Převody peněžních prostředků na zálohy na základní přiděl do fondu byly uskutečněny nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byla tvorba fondu účtována.

Rok 2023		v Kč
521.0500	Platy zaměstnanců, UZ 33353	35 146 472,00
521.0600	Platy zaměstnanců, UZ 13234	28 010,00
521.0600	Platy zaměstnanců, UZ 33353	4 144 725,00
521.0700	Dočasná pracovní neschopnost, UZ 13234	6 678,00
521.0700	Dočasná pracovní neschopnost, UZ 33353	342 623,00
	Celkem	39 668 508,00
<b>527, 412</b>	<b>Celkem 2 %</b>	<b>793 370,16</b>

Od 1. 1. 2024 od 30. 4. 2024		v Kč
521.0500	Platy zaměstnanců, UZ 33092	9 000,00
521.0500	Platy zaměstnanců, UZ 33353	10 083 273,00
521.0599	Dočasná pracovní neschopnost, UZ 33353	108 132,00
521.0600	Platy zaměstnanců, UZ 33353	1 081 013,00
521.0699	Dočasná pracovní neschopnost, UZ 33353	26 295,00
	Celkem	11 307 713,00
<b>527, 412</b>	<b>Celkem 1 %</b>	<b>113 077,13</b>

- Čerpání fondu
- Příspěvek na závodní stravování zaměstnanců  
Dodatkem č. 4 ke Kolektivní smlouvě byl s účinností od 1. 9. 2022 poskytován zaměstnancům peněžítý příspěvek na stravování (rok 2023 – doklad č. 500001 – 500012, od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 – doklad č. 500001 – 500004) dle ustanovení § 33b zákona č. 250/2000 Sb., ustanovení § 6a vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 84/2005 Sb.) a v souladu s ustanovením § 6 odst. 9 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 586/1992 Sb.). Peněžítý příspěvek na stravování spolu s příspěvkem z fondu byl vyplácen v platu. Stravenkový paušál byl počítán dle:
  - nároku podle rozpisu směn (u směny kratší 3 hodin se nevyplácel)
  - odečetla se nepřítomnost (např. dovolená, samostudium, nemoc, OČR, propustky)
  - odečetlo se také případné stravné vyplácené v týdnu při pracovní cestě v den, kdy by jinak nárok na stravenkový paušál vznikl



Kalkulace úhrad za jedno hlavní jídlo je uvedena v tabulce:

Období	Hodnota peněžitého příspěvku na stravování	Úhrada z nákladů hlavní činnosti	Příspěvek z FKSP
Od 1. 9. 2022	82,20	45,20	37,00
Od 1.5.2023	107,10	58,90	48,20
Od 1.1.2024	70,00	54,00	16,00

- Příspěvek na rekreaci  
Organizace přispěla zaměstnancům na rekreaci a dětské letní tábory (rok 2023 – doklad č. 223211, 223215, 223259, 223436, 223533). Rozdíl mezi cenou hrazenou organizací a cenou hrazenou zaměstnancem byl uhrazen na bankovní účet FSKP (rok 2023 – doklad č. 200026, 200051).  
Od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 nebyl příspěvek poskytnut.
- Příspěvek na kulturu, sport, rehabilitace  
Organizace přispěla zaměstnancům na společné kulturní akce (konec školního roku, Vánoce). Součástí nákladů na kulturní program byly náklady na občerstvení (rok 2023 – doklad č.223280, 223573, 223585). Organizace poskytla příspěvky na plavání, cvičení, zakoupila vstupenky na koncerty, divadlo (rok 2023 – doklad č. 623020, 223229, 223323, 223403, 623072, 623074, 223534, 223535, 223015, 223050, 223228, 223257, 223258, 223259, 223353, 223407, 223504, 223532, oprava čerpání zaúčtována dokladem č. 623029, 623038). Zaměstnancům byly poskytnuty příspěvky na vitaminy, na kontaktní čočky a na preventivní péči na úseku dentální hygieny v souladu s ustanovením § 4 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb. Dále organizace přispěla na náklady rehabilitačních zařízení. Subjekty byly zapsány v národním registru poskytovatelů zdravotních služeb (rok 2023 – doklad č. 223182, 223184, 223232, 223268, 223406, 223449, 223457, 223458, 223475, 223515, 223519, 223543). Rozdíl mezi cenou hrazenou organizací a cenou hrazenou zaměstnancem byl uhrazen na bankovní účet FKSP (rok 2023 – doklad č. 200025, 200039, 200048, 200063, 200066, 200015, 200030, 200044, 200064, 200021, 200023, 200052, 200059, 200061, 200065, 200064).  
Od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 nebyl příspěvek poskytnut.
- Dary  
Organizace poskytla věcné dary při pracovním a životním výročí (rok 2023 – doklad č. 223183, 223254, 223403, 223449, 223465, 223469, 223536, 223557, 223561, 223577, 223598, 223625, 223631, 223642). Rozdíl mezi cenou hrazenou organizací a cenou hrazenou zaměstnancem byl uhrazen na bankovní účet FKSP (rok 2023 – doklad č. 200055, 200053, 200063, 200069, 200072, 200077).  
Od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 nebyl příspěvek poskytnut.
- Příspěvek na vzdělávání  
Organizace přispěla zaměstnancům na náklady na umělecké, jazykové a zájmové vzdělávání v souladu s ustanovením § 9 písm. c) vyhlášky č. 114/2002 Sb., na úhradu úplaty v ZUŠ (rok 2023 – doklad č. 623020, 623072, 623074, oprava čerpání zaúčtována dokladem č. 623029, Kč 12 100,00).  
Od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 nebyl příspěvek poskytnut.
- Příspěvek na penzijní připojištění  
Zaměstnavatel poskytl zaměstnancům příspěvek na penzijní připojištění dle podmínek stanovených v Zásadách. Zaměstnavatel poskytl příspěvek na základě písemného odsouhlasení příspěvků účastníka na penzijní připojištění, kde bylo uvedeno, že částka, kterou se zaměstnanec zavázal hradit ze svých zdrojů je vyšší než poskytnutý příspěvek z FKSP. Dále byly doloženy kopie Smluv o penzijním spoření. Příspěvek organizace zasílala na účet penzijního připojištění (rok 2023 – doklad č. 200002, 200005, 200008, 200011, 200012, 200018, 200028, 200034, 200038, 200046, 200057, 200068, 200075, od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 – doklad č. 200003, 200006, 200010, 200013, oprava čerpání, vratka zaúčtována dokladem č. 200008, 200011).
- Bankovní účet FKSP  
Finanční prostředky fondu byly uloženy na samostatném bankovním účtu u Komerční banky a.s., číslo bankovního účtu 107-27131721/0100.

Zůstatek bankovního účtu ke dni 31. 12. 2023 dle bankovního výpisu byl ve výši Kč 111 582,07 a souhlasil se zůstatkem účtu 243.0100 – Běžný účet FKSP. Konečný zůstatek účtu 412 – FKSP byl ve

výši Kč 62 362,29. Porovnáním obou zůstatků byl zjištěn rozdíl Kč 49 219,78, který byl tvořen z položek uvedených v tabulce.

Část základního přídělů 12/2023 (doklad č. 623097, 200078)	Kč	7 546,22
Příspěvek na stravenkový paušál 12/2023 (doklad č. 500012)	Kč	-54 796,00
Přeplatek příspěvku na stravenkový paušál za 06/2023 (doklad č. 500006, 200033)	Kč	30,00
Příspěvek na masáže (doklad č. 223642)	Kč	-2 000,00
<b>Celkem</b>	<b>Kč</b>	<b>49 219,78</b>

Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 4. 2024 dle bankovního výpisu byl ve výši Kč 78 773,97 a souhlasil se zůstatkem účtu 243.0100 – Běžný účet FKSP. Konečný zůstatek účtu 412 – FKSP byl ve výši Kč 82 644,42. Porovnáním obou zůstatků byl zjištěn rozdíl Kč 3 870,45, který byl tvořen z položek uvedených v tabulce.

Základní příděl 04/2024 (doklad č. 624027)	Kč	28 462,45
Příspěvek na stravenkový paušál 04/2024 (doklad č. 500004)	Kč	-24 592,00
<b>Celkem</b>	<b>Kč</b>	<b>3 870,45</b>

### 3.2.3 Rezervní fond – účet 413, tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

- Tvorba a čerpání fondu
- Počáteční stav účtu byl k 1. 1. 2023 ve výši Kč 229 261,94. Na základě usnesení Rady ZK č. 0455/R12/2023 ze dne 9. 5. 2023 byla schválena účetní závěrka a byl schválen výsledek hospodaření za rok 2022. Tvorba fondu ve výši Kč 1 063 858,04 byla zaúčtována dokladem č. 623048 ze dne 31. 5. 2023. Fond nebyl čerpán. Zůstatek fondu byl k 31. 12. 2023 ve výši Kč 1 293 119,98.
- Zůstatek účtu 413 k 30. 4. 2024 2024 byl ve výši Kč 1 293 119,98.
- O finančních prostředcích fondu bylo účtováno na účtu 241.0210 – Běžný účet. Konečný zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu 413.

### 3.2.4 Rezervní fond – účet 414, z ostatních titulů

- Tvorba a čerpání fondu
- O rezervním fondu organizace v roce 2023 a 2024 neúčtovala.

### 3.2.5 Fond investic – účet 416

- Tvorba a čerpání fondu
- Počáteční stav účtu byl k 1. 1. 2023 ve výši Kč 73 336,90. Fond investic byl tvořen odpisy majetku, které byly měsíčně účtovány vnitřními doklady dle zřizovatelem schváleného „Plánu tvorby a použití fondu investic“ ve výši Kč 99 252,00. Současně byla účtována tvorba zdroje krytí odpisů včetně finančních převodů na bankovní účty organizace. Fond nebyl čerpán. Zůstatek fondu byl k 31. 12. 2023 ve výši Kč 172 588,90.

Plán tvorby a použití fondu investic na rok 2023 včetně odpisového plánu byl schválen Radou ZK usnesením č. 0398/R10/23 ze dne 17. 4. 2023.

- Počáteční stav účtu byl k 1. 1. 2024 ve výši Kč 172 588,90. Fond investic byl tvořen odpisy majetku, které byly měsíčně účtovány vnitřními doklady ve výši Kč 33 084,00. Současně byla účtována tvorba zdroje krytí odpisů včetně finančních převodů na bankovní účty organizace. Fond nebyl čerpán. Zůstatek fondu byl k 30. 4. 2024 ve výši Kč 205 672,90.

Plán tvorby a použití fondu investic na rok 2024 včetně odpisového plánu byl schválen Radou ZK usnesením č. 0051/R02/24 ze dne 22. 1. 2024.

- Pořizovací cena, výše opravek a zůstatková cena dlouhodobého majetku uvedená v odpisovém plánu souhlasila k 31. 12. 2023 se zůstatky uvedenými v hlavní knize.

- O finančních prostředcích fondu bylo účtováno na účtu 241.0400 – Běžný účet. Konečný zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu 416.

### 3.3 Účetní závěrka

- Organizace sestavila řádnou účetní závěrku k rozvahovému dni v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb. Při předkládání účetních záznamů se řídila vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) a pokyny k mezitímním účetním závěrkám a řádné účetní závěrce stanovenými zřizovatelem.

- **Schvalování účetní závěrky zřizovatelem**

V návaznosti na vyhodnocení vybraných oblastí řízení a předaných podkladů ke schvalování účetní závěrky za rok 2023 ředitel organizace doporučil schválit účetní závěrku příspěvkové organizace Radě Zlínského kraje. Předložené podklady pro schvalování účetní závěrky byly předloženy zřizovateli v požadovaném rozsahu v souladu s ustanovením § 17 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů. Byl doložen „Protokol o schvalování účetních závěrek příspěvkových organizací zřízených Zlínským krajem“.

Účetní závěrku tvořily Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Tyto účetní výkazy byly předloženy v tištěné podobě a byly opatřeny podpisovými záznamy osoby odpovědné za správnost údajů a statutárního orgánu v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb.

Na základě usnesení Rady ZK č. 0469/R12/24 ze dne 13. 5. 2024 byla schválena účetní závěrka a byl schválen výsledek hospodaření za rok 2023.

- Zůstatek účtu 401 – Jmění účetní jednotky byl k 31. 12. 2023 shodný s účtovou třídou 0 – Dlouhodobý majetek, Kč 2 773 426,00.
- Finanční prostředky organizace byly vedeny na bankovních účtech u peněžního ústavu Komerční banky, a. s.
- Daňové přiznání z příjmů právnických osob a další majetková přiznání organizace nebyly předmětem kontroly. Zadávání a hodnocení veřejných zakázek dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebylo předmětem kontroly.

### 4. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

- Škola je příspěvková organizace Zlínského kraje, která účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Organizace vedla účetnictví ve zjednodušeném rozsahu v souladu s ustanovením § 9 a § 13a zákona č. 563/1991 Sb. na základě schválení usnesení Rady ZK č. 0037/R02/10 ze dne 25. 1. 2010. V kontrolovaném období se řídila ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.), ČÚS, pokyny zřizovatele a vlastními vnitřními směrnicemi.
- Účetnictví bylo zpracováno pomocí výpočetní techniky účetním systémem Gordic. Organizace účtovala v účetních knihách stanovených § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Měsíčně byla dokládána v tištěné podobě Hlavní kniha a ostatní sestavy dle potřeb organizace. Položky rozpočtové skladby, paragrafy a účelové znaky (UZ) byly k nákladovým a výnosovým účtům přiřazovány dle stanovených „Závazných analytických účtů pro příspěvkové organizace zřízené Zlínským krajem“.

#### 4.1 Pokladna

- Podmínky vedení pokladny měla organizace zpracovány ve vnitřní směrnici č. 8 „Vedení pokladny“ s účinností od 1. 8. 2022, která nebyla kontrole předložena. Dle účetní organizace nebyla směrnice aktualizována. Pokladní limit nebyl stanoven.

- Pohyb peněz v hotovosti byl veden výpočetní technikou. Měsíčně byl dokládán pokladní deník. Příjmové a výdajové pokladní doklady a účetní doklady byly číslovány souvislou číselnou řadou, v roce 2023 od čísla dokladu 423001 do čísla dokladu 423301, od 1. 1. 2024 do 30. 4. 2024 od čísla dokladu 424001 do čísla dokladu 424157. Pokladní doklady obsahovaly náležitosti účetních dokladů stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. Věcná a formální správnost byla potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. K pokladním dokladům byly dokládány prvotní doklady (stvrzenky, paragony). Prvotní doklady na „termopapíru“ byly z důvodu průkaznosti okopírovány.

#### Zjištěný nedostatek:

- **V průběhu veřejnosprávní kontroly byl pan ředitel upozorněn na skutečnost, že finanční prostředky ze vstupného za koncerty Rocková ZUŠKA, konané dne 23. 2. 2023 a dne 15. 2. 2024 nebyly do dne kontroly 11. 6. 2026 vloženy do pokladny organizace ani na bankovní účet organizace.** Zaměstnankyně s os. č. 10442 předala dne 11. 6. 2024 finanční prostředky zaměstnankyni s os. č. 20007:
  - Koncert Rocková ZUŠKA dne 23. 2. 2023, doklad č. 424193 ze dne 12. 6. 2024, Kč 4 150,00,
  - Koncert Rocková ZUŠKA dne 15. 2. 2024, doklad č. 424194 ze dne 12. 6. 2024, Kč 3 650,00.**Organizace porušila ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že účetní jednotka nezaúčtovala v účetních knihách všechny účetní případy.**

#### **4.2 Cestovní náhrady**

- Kontrole byla předložena příloha č. 9 ke Kolektivní smlouvě „Cestovní náhrady“. Výše stravného byla stanovena v souladu s ustanovením § 176 zákona č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákoník práce). Ředitelem školy byly stanoveny podmínky pro poskytování cestovních náhrad a náhrad při používání soukromého motorového vozidla k pracovním cestám. Dále bylo ve směrnici uvedeno vyplácení cestovních náhrad v souladu s ustanovením § 157 zákoníku práce. Náhrady jízdních výdajů při použití vlastního motorového vozidla při pracovní cestě byly zaměstnancům propláceny v ceně jízdného určeného hromadného dopravního prostředku.
- Náhrady cestovních výdajů byly zaměstnancům propláceny v hotovosti přes pokladnu organizace na základě schválených cestovních příkazů a schváleného vyúčtování pracovní cesty. Cestovní příkazy a vyúčtování pracovní cesty byly zaměstnancům schvalovány ředitelem školy nebo určeným zodpovědným pracovníkem.
- Pokud bylo zaměstnancům během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které mělo charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispíval, byla tato skutečnost zaznamenána na cestovním příkazu včetně procenta krácení.
- Byla provedena kontrola cestovních příkazů a vyplacených cestovních náhrad zaúčtovaných na účtu 512 – Cestovné za období březen, září, listopad a prosinec roku 2023 a za období leden až duben roku 2024. Při kontrole výše stravného se vycházelo z údaje uvedeného na tiskopisu „Vyúčtování pracovní cesty“ (stravování bylo poskytnuto bezplatně ano/ne) nebo doložených pozvánek.

#### Zjištěný nedostatek:

- Dokladem č. 424104 ze dne 31. 3. 2024 byly zaúčtovány cestovní náhrady k cestovnímu příkazu č. 37 zaměstnance s os. č. 10026 v celkové výši Kč 823,00. Jednalo se o účast na divadelní přehlídce Valašské Křoví Slavičín, kde vystupovaly účinkující divadelního spolku Čapek.  
Dokladem č. 424140 ze dne 30. 4. 2024 byly zaúčtovány cestovní náhrady k cestovním příkazům č. 59 až č. 61 zaměstnanců s os. č. 10026, 78600, 10315 v celkové výši Kč 1 825,00. Jednalo se o účast na krajské přehlídce LDO – Loutka v Brně 2024 pro členy divadelního spolku Čapek (odvoz herců spolku Čapek, odvoz scény a rekvizit spolku Čapek). Ochotnický spolek Čapek je divadelním spolkem dospělých účinkujících (nikoli žáků školy).  
**Organizace použila vlastní finanční prostředky ve výši Kč 2 648,00 (UZ 333) k financování „pracovní cesty“, která nebyla výkonem práce dle ustanovení § 42 zákoníku práce zaměstnanců s os. č. 10026, 78600 a 10315. Organizace porušila ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb. tím, že umožnila neehospodárné, neefektivní a neúčelné hospodaření s veřejnými prostředky.**  
**Výše uvedeným použitím finančních prostředků vznikla organizaci škoda, kterou vypořádá v souladu s ustanovením § 250 a násl. zákoníku práce.**

Poznámka:

Shledá-li správce rozpočtu či hlavní účetní při předběžné kontrole nedostatky, přeruší schvalovací postup a oznámí své zjištění **písemně** příkazci operace s uvedením důvodů a případně přiloží další doklady o oprávněnosti svého postupu v souladu s ustanovením § 12 odst. 5, ustanovením § 13 odst. 5 a ustanovením § 14 odst. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Hlavní účetní při předběžné kontrole zjistila nedostatky v souvislosti s pracovní cestou ze dne 6. 4. 2024 a vyplacením cestovních náhrad zaměstnancům s os. č. 10026, 10315 a 78600. Bylo upozorněno, že uvedení zaměstnanci sice na akci vystupují, ale nikoli v rámci pracovního poměru (nešlo o výkon práce). Ředitel organizace (příkazce operace) i přes toto upozornění pracovní cestu a vyplacení cestovních náhrad odsouhlasil (e-mail ze dne 5. 4. 2024).

### 4.3 Faktury

#### Faktury dodavatelské

- Dodavatelské (přijaté) faktury byly účtovány jako závazky na účtu 321 – Dodavatelé. Evidence dodavatelských faktur byla vedena výpočetní technikou. Faktury byly číslovány souvislou číselnou řadou 223xxx a 224xxx. Byla provedena kontrola zaúčtování a úhrad dodavatelských faktur. Věcná a formální správnost byla potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.
- Byla provedena kontrola účtování záloh. Vybraný vzorek zaúčtovaných záloh a daňových dokladů je uveden v tabulce:

Číslo dokladu	Obsah	Datum vystavení	Datum přijetí (došlo)	Částka v Kč	Úhrada zálohy dne	Číslo dokladu	Zaúčtováno dne 5xx/314
223255	Výtvarné potřeby	13.06.2023	16.06.2023	1 453,00	09.06.2023	100095	01.12.2023
223299	Oprava CD přehrávače	30.06.2023	14.07.2023	2 178,00	30.06.2023	100106	01.12.2023
223531	Dramatická výchova	10.07.2023	09.11.2023	1 280,00	07.07.2023	100108	01.12.2023
223359	Music City	16.08.2023	18.08.2023	3 034,00	14.08.2023	100129	01.12.2023
223398	Datart reproduktor	29.08.2023	05.09.2023	4 849,00	25.08.2023	100138	01.12.2023

- Energie, vodné a stočné byly hrazeny zálohově nebo na základě vyúčtování. Do účetnictví byly zaúčtovány na základě dohadných položek nebo faktur.
- Byla provedena kontrola zaúčtování nákladů a úhrad za el. energii organizace. Vzorek dokladů je uveden v tabulce:

Číslo dokladu	Vyúčtování za měsíc	Částka v Kč	Ze dne (došlo)	Zaúčtováno dne	Uhrazeno dne	Číslo dokladu
223148	III.23	8 408,00	06.04.2023	01.12.2023	28.04.2023	100076
223185	IV.23	9 113,00	12.05.2023	01.12.2023	31.05.2023	100091
223245	V.23	8 766,00	08.06.2023	01.12.2023	09.06.2023	100095
223349	VI.23	7 074,00	11.08.2023	01.12.2023	14.08.2023	100129
223350	VII.23	2 145,00	11.08.2023	01.12.2023	14.08.2023	100129

- Zůstatek účtu 321 k 31. 12. 2023 byl ve výši Kč 202 601,24 a byl předmětem dokladové inventarizace.

#### Zjištěný nedostatek:

- **Organizace porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že chybně účtovala o zálohách.** Správně měla organizace účtovat o záloze na stranu Má Dáti účtu 314 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 241. Při vyúčtování měla náklady zaúčtovat na stranu Má Dáti účtu 5xx se

souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 321 a současně účtovat na stranu Má Dáti účtu 321 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 314.

- Organizace dokladem č. 623008 ze dne 31. 1. 2023 zaúčtovala „dodavatelské faktury za 01/2023“ souhrnnou částkou ve výši Kč 212 991,94 (účet 501.0304/321.0011), dokladem č. 623028 ze dne 31. 3. 2023 zaúčtovala „dodavatelské faktury za 03/2023“ souhrnnou částkou ve výši Kč 350 230,00 (účet 518.0902/321.0011), dokladem č. 623037 ze dne 30. 4. 2023 zaúčtovala „dodavatelské faktury za 04/2023“ souhrnnou částkou ve výši Kč 360 500,00 (účet 501.0385/321.0011) a dokladem č. 623047 ze dne 31. 5. 2023 zaúčtovala „dodavatelské faktury za 05/2023“ souhrnnou částkou ve výši 430 000,00 (účet 501.0385/321.0011). Následně byly dokladem č. 623105 ze dne 31. 12. 2023 výše uvedené částky z nákladových účtů odúčtovány (oprava dokladu – dodavatelské faktury za 01, 03, 04, 05/2023). **Organizace o jednotlivých dodavatelských fakturách v měsících leden až listopad 2023 neúčtovala. Veškeré dodavatelské faktury byly zaúčtovány dne 1. 12. 2023.**

**Organizace porušila ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3. tím, že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neúčtovala ke dni vzniku závazku, např. doklad č. 223001 ze dne 2. 1. 2023 uhradila dne 5. 1. 2023, doklad č. 100003, o vzniku závazku, na stranu Dal účtu 321 – Dodavatelé se souvztažným zápisem na stranu Má Dáti účtu 518 – Ostatní služby účtovala dne 1. 12. 2023. Dále organizace porušila ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že o veškerých nákladech neúčtovala bez ohledu na okamžik jejich zaplacení, ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že účetní doklady nevyhotovovala bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ustanovení § 12 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že účetní zápisy neprováděla průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu a ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že v deníku nebyly účetní zápisy uspořádány z hlediska časového.**

Vybraný vzorek dokladů (dodavatelských faktur) za měsíc leden 2023, kde byly zjištěny nedostatky, je uveden v tabulce. Nedostatky se týkaly i dokladů za měsíc únor až listopad 2023.

Číslo dokladu Obsah	Ze dne (došlo)	Částka v Kč	Úhrada dne	Číslo dokladu	Zaúčtováno dne 5xx/321, 314
223001 Program. servis	2. 1. 2023	798,60	5. 1. 2023	100003	1. 12. 2023
223002 Program. servis	3. 1. 2023	2 029,17	5. 1. 2023	100003	31. 12. 2023
223003 Seminář	3. 1. 2023	2 900,00	5. 1. 2023	100003	1. 6. 2023
223004 Licence	4. 1. 2023	9 975,00	5. 1. 2023	100003	1. 12. 2023
223005 Licence	4. 1. 2023	32 421,00	5. 1. 2023	100003	1. 12. 2023
223006 DVD mechanika	6. 1. 2023	679,00	5. 1. 2023	100003	1. 12. 2023
223007 Mobilní telefon	6. 1. 2023	28 045,00	30. 12. 2022	100235	1. 12. 2023
223008 Nastavení e-mailu	9. 1. 2023	3 109,70	10. 1. 2023	100006	1. 12. 2023
223009 Předplatné časopisu	9. 1. 2023	750,00	10. 1. 2023	100006	31. 12. 2023
223010 Baletní tyč	10. 1. 2023	3 799,00	5. 1. 2023	100003	1. 12. 2023
223011 Vyúčtování energií	11. 1. 2023	+4 625,76	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223012 Vyúčtování energií	11. 1. 2023	+20 340,02	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223013 Toner	12. 1. 2023	1 307,00	12. 1. 2023	100008	1. 3. 2023
223014 Plakát na tabuli	16. 1. 2023	1 349,00	17. 1. 2023	100011	1. 12. 2023
223015 FKSP, cvičení	18. 1. 2023	4 380,00	20. 1. 2023	200002	1. 2. 2023
223016 Udržovací popl.	18. 1. 2023	11 461,73	20. 1. 2023	100014	1. 12. 2023
223017	23. 1. 2023	1 590,00	25. 1. 2023	100017	1. 12. 2023

Seminář					
223018 Materiál	23. 1. 2023	4 487,00	20. 1. 2021	100014	1. 12. 2023
223019 Nábytek	23. 1. 2023	8 990,00	5. 1. 2023	100003	1. 12. 2023
223020 Nábytek	23. 1. 2023	3 839,00	10. 1. 2023	100006	1. 12. 2023
223021 Vnitřní směrnice	23. 1. 2023	750,00	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223022 Kurz anglického jazyka	23. 1. 2023	3 500,00	26. 1. 2023	100018	1. 6. 2023
223023 Pronájem prostor	24. 1. 2023	9 000,00	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223024 Kabely	24. 1. 2023	471,00	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223025 Glazury	25. 1. 2023	1 601,00	26. 1. 2023	100018	1. 3. 2023
223026 Licence	25. 1. 2023	4 513,00	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223027 Program. servis	25. 1. 2023	135,53	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223028 Program. servis	25. 1. 2023	641,30	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223029 Pronájem kopírky	26. 1. 2023	2 657,40	30. 1. 2023	100020	31. 7. 2023
223030 Seminář	26. 1. 2023	1 200,00	31. 1. 2023	100021	1. 6. 2023
223031 Tiskárna	30. 1. 2023	4 598,00	26. 1. 2023	100018	1. 12. 2023
223032 Centrální ochrana	31. 1. 2023	2 178,00	31. 1. 2023	100021	1. 12. 2023

#### Zjištěný nedostatek:

- Dokladem č. 223256 ze dne 16. 6. 2023 (zaúčtováno dne 1. 12. 2023) organizace uhradila ozvučení koncertu Rochus pod hvězdami (firma TONSTUDIO Rajchman, IČO 41515391), který se konal dne 9. 6. 2023 v areálu skanzenu Rochus v Uherském Hradišti v celkové výši Kč 54 050,00 (úhrada dne 19. 6. 2023, doklad č. 100100). Akce proběhla v rámci Festivalu muzejních nocí 2023, který pořádala Asociace muzeí a galerií České republiky, z. s., s podporou Ministerstva kultury ČR. Dokladem č. 223566 ze dne 1. 1. 2023 v částce Kč 670,00 organizace uhradila náklady na výlep plakátů pro Slovácký orchestr mladých.

**Organizace použila vlastní finanční prostředky ve výši Kč 54 720,00 (UZ 666) k financování neinvestičních výdajů, které souvisely s vystoupením studentských kapel a Slováckého orchestru mladých, které nebyly kapelou ani orchestrem organizace (Slovácký orchestr mladých je složen z žáků, pedagogů a absolventů Základních uměleckých škol na Slovácku). Organizace porušila ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb. tím, že umožnila nevhodné, neefektivní a neúčelné hospodaření s veřejnými prostředky.**

#### Faktury odběratelské

- Odběratelské (vydané) faktury byly evidovány v sestavě „Seznam faktur“. Faktury byly číslovány souvislou číselnou řadou 323xxx, 324xxx a byly účtovány jako pohledávky na účtu 311 – Odběratelé. Fakturovány byly převážně poplatky za kurzy v doplňkové činnosti.
- Zůstatek účtu 311 byl k 31. 12. 2023 ve výši Kč 87 054,12 a byl předmětem dokladové inventarizace.

#### **4.4 Mzdové náklady a zákonné odvody**

- **Mzdové náklady a zákonné sociální pojištění – účty 521, 524**  
Zúčtování mezd bylo prováděno měsíčně do nákladů organizace včetně předpisů odvodů. Nákladový účet 521 – Mzdové náklady byl analyticky členěn na platy a OON. Dále byly mzdové náklady členěny dle jednotlivých zdrojů financování. Obdobným způsobem byly analyticky členěny předpisy zákonných odvodů na nákladovém účtu 524 – Zákonné sociální pojištění.

Na účet byla dále zaúčtována náhrada mzdy náležející za pracovní dny dočasné pracovní neschopnosti zaměstnanců hrazená zaměstnavatelem. Celková částka uvedená na účtu souhlasila s roční rekapitulací mezd.

Kontrola bylo předloženo zaúčtování mzdových nákladů včetně zákonných odvodů zaměstnanců za měsíc prosinec kontrolovaného roku. Zaúčtované částky souhlasily s rekapitulacemi mzdových složek a srážek. Do účetnictví organizace byly mzdové náklady včetně odvodů zaúčtovány dokladem č. 500012 ze dne 31. 12. 2023. Finanční prostředky byly zaměstnancům vyplaceny bezhotovostním převodem na osobní účty z bankovního účtu organizace dne 12. 1. 2024, doklad č. 100008 a hotově dne 12. 1. 2024, doklad č. 424001. Úhrady pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na zdravotní pojištění byly provedeny dne 16. 1. 2024.

Zůstatky účtů 331, 336, 337 a 342 k 31. 12. 2023 souhlasily s uhrazenými částkami v měsíci lednu 2024. Správná výše výpočtu úhrad zákonných odvodů nebyla předmětem kontroly. Byla provedena kontrola dodržení dne termínu výplaty (14. den) dle bankovních výpisů za rok 2023 a pokladních dokladů.

- Byla provedena kontrola výplaty platu v hotovosti ve výplatním termínu leden až březen a říjen až prosinec roku 2023:

Číslo dokladu	Datum vystavení, vyplaceno	Obsah	Datum zaúčtování dokladu	Datum tisku dokladu, podpisy fin. kontroly
423024	13.04.2023	Vyúčtování platu 01/2023	28.02.2023	16.01.2024
423044	17.03.2023	Vyúčtování platu 02/2023	31.03.2023	16.01.2024
423214	18.12.2023	Vyúčtování platu 11/2023	31.12.2023	20.02.2024
423006	13.01.2023	Vyúčtování platu 12/2022	31.01.2023	16.01.2024

#### Zjištěný nedostatek:

- Organizace vyplatila plat zaměstnankyni s os. č. 10340 za měsíc leden 2023 dne 13. 4. 2023. **Organizace porušila ustanovení § 141 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákoník práce), kdy mzda nebo plat jsou splatné po vykonání práce, a to nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém vzniklo zaměstnanci právo na mzdu nebo plat nebo některou jejich složku.**
- Do nákladů byla výplata platu za měsíc leden 2023 zaúčtována dne 28. 2. 2023. **Organizace porušila ČÚS č. 701 bod 6.3. tím, že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.**

#### • Jiné sociální pojištění – účet 525

Na účet bylo účtováno zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání dle ustanovení vyhlášky 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.). Úhrady byly provedeny dne 30. 3. 2023, 9. 8. 2023, 14. 7. 2023, 18. 10. 2023.

#### Zjištěný nedostatek:

- Úhrada za 1.čtvrtletí roku 2023 měla být odeslána v lednu 2023, byla odeslána v březnu 2023, za 2. čtvrtletí roku 2023 měla být odeslána v dubnu 2023, byla odeslána v srpnu 2023. **Organizace porušila ustanovení § 12 odst. 3 vyhlášky č. 125/1993 Sb., kdy pojistné za I. čtvrtletí každého kalendářního roku je splatné do 31. ledna, za II. čtvrtletí do 30. dubna, za III. čtvrtletí do 31. července a za IV. čtvrtletí do 31. října tím, že neodvedla pojištění v zákonném termínu. Tento nedostatek byl zjištěn i při minulé kontrole a nebyl odstraněn.**

## **5. Stav správy a ochrany majetku**

### **5.1 Evidence majetku**

- Pravidla pro evidenci, účtování a odepisování majetku a pro operativní evidenci měla organizace uvedena ve vnitřní směrnici č. 2 s účinností od 1. 8. 2022, která nebyla kontrole předložena. Dle účetní organizace nebyla směrnice aktualizována.

Organizace ve své směrnici vymezila majetek:

- drobný dlouhodobý hmotný majetek oceněný od Kč 2 001,00 a nepřevyšující částku Kč 40 000,00 s dobou použitelnosti delší než jeden rok (účet 028),



– drobný dlouhodobý nehmotný majetek oceněný od částky Kč 7 000,00 a nepřevyšující částku Kč 60 000,00 s dobou použitelnosti delší než jeden rok (účet 018).

- Evidence majetku organizace byla vedena pomocí programu Gordic spol. s r.o. Jihlava (EMA) a v informačním systému FaMa+.

#### Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)

- Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM)

Počáteční stav účtu byl k 1. 1. 2022 ve výši Kč 287 865,40. Úplatně pořízený majetek byl ve výši Kč 8 921,00 (doklad č. 223576, 223660, inv. č. D0079, D0080). Organizace z důvodu opotřebení nebo nefunkčnosti vyřadila majetek v celkové výši Kč 4 355,00 (doklad č. 723001). Zůstatek účtu byl k 31. 12. 2023 ve výši Kč 292 431,40.

Zůstatek účtu 018 byl k 30. 4. 2024 ve výši Kč 292 431,40. Přírůstek ani úbytek nebyl evidován. Zjištěný skutečný stav majetku odpovídal stavu majetku v účetnictví.

#### Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)

- Účet 021 – Stavby

Organizaci nebyly zřizovatelem předány do správy žádné nemovitosti.

- Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Zůstatek účtu 022 byl k 31. 12. 2023 a k 30. 4. 2024 ve výši Kč 5 208 951,05. Přírůstek ani úbytek nebyl evidován. Zjištěný skutečný stav majetku odpovídal stavu majetku v účetnictví.

- Účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)

Počáteční stav účtu byl k 1. 1. 2023 ve výši Kč 13 183 994,06. Úplatně pořízený majetek byl ve výši Kč 1 055 933,00 (doklad č. 223424, 223428, 423162, 223589, 223587, 223538, 223530, 223511, 223507, 223498, 223398, 223382, 223397, 223374, 223371, 223370, 223368, 223367, 223345, 223221, 223197, 223129, 223111, 223099, 223051, 223020, 223010, 223031, 223019, 223520, 223363, 223581, 223594, 223599, 223595, 223558, 223358, 223265, 223361, 223442, 223007, 623082, 623122, doklad č. 623096 byl opraven dokladem č. 623118). Na základě „Pokynu pro vyřazení a zařazení majetku z/do účetní evidence v návaznosti na změnu výkonu práva hospodaření (předání mezi PO)“, číslo SOC/2023/SOC/007 byl dnem uskutečnění účetního případu dokladem č. 623095 ze dne 6. 11. 2023 zařazen majetek, piano ROSLER, inv. č. E0766 v pořizovací ceně Kč 7 830,00. Organizace z důvodu opotřebení nebo nefunkčnosti vyřadila majetek v pořizovací ceně Kč 140 359,10 (doklad č. 723002). Zůstatek účtu byl k 31. 12. 2023 ve výši Kč 14 107 397,96.

Počáteční stav účtu byl k 1. 1. 2024 ve výši Kč 14 107 397,96. Úplatně pořízený majetek byl ve výši Kč 25 751,04 (doklad č. 224022, 224053, 224103, 224152). Organizace z důvodu opotřebení nebo nefunkčnosti nevyřadila žádný majetek. Zůstatek účtu byl k 30. 4. 2024 ve výši Kč 14 133 149,00.

- 031 – Pozemky

Organizaci nebyly zřizovatelem předány do správy žádné nemovitosti.

- Účet 032 – Kulturní předměty

Zůstatek účtu 032 byl k 31. 12. 2023 a k 30. 4. 2024 ve výši Kč 3 200,00. Přírůstek ani úbytek nebyl evidován. Zjištěný skutečný stav majetku odpovídal stavu majetku v účetnictví.

#### Podrozvahové účty

- Účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Účet obsahoval majetek, který nesplňoval podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“, k 31. 12. 2023 ve výši Kč 67 577,00.

- Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Účet obsahoval majetek, který nesplňoval podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“, k 31. 12. 2023 ve výši Kč 2 771 506,92.

#### Zjištěný nedostatek:

- Organizace dokladem č. 623096 ze dne 6. 11. 2023 zaúčtovala „nákupy – pořízení majetku“ souhrnnou částkou ve výši Kč 661 897,00 (účet 558.0300/321.0011, 028/088). Organizace o jednotlivém pořízení

DDHM v měsících leden až listopad 2023 neúčtovala. Veškeré pořízení majetku bylo zaúčtováno dne 1. 12. 2023. Následně byla dokladem č. 623118 ze dne 31. 12. 2023 provedena oprava dokladu č. 623096 ze dne 6. 11. 2023 a částka Kč 661 897,00 byla odúčtována (oprava dokladu – duplicita s jednotlivými doklady).

**Organizace porušila ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3. tím, že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu,** neúčtovala ke dni vzniku závazku, např. doklad č. 223010 ze dne 10. 1. 2023, o vzniku závazku, na stranu Dal účtu 321 – Dodavatelé se souvztažným zápisem na stranu Má Dáti účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku a současně na stranu Má Dáti účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku účtovala dne 1. 12. 2023. **Dále organizace porušila ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že o veškerých nákladech neúčtovala bez ohledu na okamžik jejich zaplacení, ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že účetní doklady nevyhotovovala bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, ustanovení § 12 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že účetní zápisy neprováděla průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu a ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že v deníku nebyly účetní zápisy uspořádány z hlediska časového.**

Vybraný vzorek dokladů za měsíc leden až listopad 2023 je uveden v tabulce.

Číslo dokladu	Ze dne	Částka v Kč	Úhrada dne	Číslo dokladu	Zaúčtováno dne 558/321, 314 028/088
223020	23. 1. 2023	3 839,00	10. 1. 2023	100006	1. 12. 2023
223051	7. 2. 2023	2 488,00	30. 1. 2023	100020	1. 12. 2023
223099	13. 3. 2023	7 160,00	14. 3. 2023	100051	1. 12. 2023
623082	19. 5. 2023	220 000,00	19. 5. 2023	100083	30. 9. 2023
223197	23. 5. 2023	2 279,00	11. 5. 2023	100079	1. 12. 2023
223345	8. 8. 2023	7 630,00	11. 8. 2023	100128	1. 12. 2023
223382	31. 8. 2023	421 322,00	15. 9. 2023	100153	1. 12. 2023
223398	5. 9. 2023	4 849,00	25. 8. 2023	100138	1. 12. 2023
223507	31. 10. 2023	4 780,00	23. 8. 2023	100136	1. 12. 2023
223538	14. 11. 2023	13 770,00	16. 11. 2023	100199	1. 12. 2023

## 5.2 Inventarizace majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků za rok 2023 nebyla ke dni zahájení kontroly 30. 5. 2023 předložena. Kontrole byla předložena až dne 10. 6. 2024. Dle vyjádření účetní organizace z důvodu komplectace.
- Požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace měla organizace upraveny ve vnitřní směrnici č. 4 „Inventarizace majetku, pohledávek a závazků“ s účinností od 1. 8. 2022, která nebyla kontrole předložena. Dle účetní organizace nebyla směrnice aktualizována. Pro zajištění inventarizace byl dne 14. 9. 2023 vydán příkaz ředitele „Plán inventur“ v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Součástí bylo jmenování inventarizačních komisí. **Nebyla doložena prezenční listina z instruktaže členů inventarizační komise.** Organizace dle ustanovení § 3 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. zajistila vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů, tyto skutečnosti vyplývaly z vnitřního předpisu.
- První fyzická inventura dlouhodobého majetku na účtech 018, 022, 028, 901 a 902 byla provedena k 30. 11. 2023. Okamžik zahájení inventur byl dle plánu inventur dne 1. 12. 2023 a okamžik ukončení inventur byl dne 19. 12. 2023. Inventurní soupisy byly doloženy přílohami dle umístění (dle budov). Za jednotlivé budovy byl doložen přehled součtů inventarizačních položek. Přílohy obsahovaly seznam jednotlivých inventarizačních položek, které byly označeny inventarizačním identifikátorem, který zajišťoval jednoznačné určení a byl nezaměnitelný. Organizace dokončila zjišťování skutečného stavu podle účetních záznamů, které prokazují přírůstky a úbytky majetku, které nastaly mezi dnem rozhodným a dnem rozvahovým. Dodatečný inventurní soupis byl doložen seznamem přírůstků a úbytků za období 12/2023 a 1/2024.

Poznámka:

Vysvětlení k seznamu přírůstků za období 12/2023 a 1/2024 ze dne 9. 6. 2024 paní [redacted]:

- Fyzická inventura pokladní hotovosti, účtu 261 byla zahájena a ukončena dne 31. 12. 2023. Inventurní soupis obsahoval požadované náležitosti. Inventurní soupisy byly doloženy výčetkou bankovek a mincí.
- Skutečné stavy majetku a závazků, jiných aktiv a jiných pasiv byly zjištěny dokladovou inventurou k datu 31. 12. 2023 a byly zaznamenány v inventurních soupisech, které obsahovaly předepsané náležitosti. Inventurní soupisy byly doloženy přílohami, které obsahovaly seznam jednotlivých inventarizačních položek, které byly označeny inventarizačním identifikátorem, který zajišťoval jednoznačné určení a byl nezaměnitelný (obsahovaly identifikaci dlužníka či věřitele, číslo dokladu a částku v Kč za jednotlivé dlužníky či věřitele). Zjednodušené inventurní soupisy, pro naplnění ustanovení § 2 písm. p) a q) a ustanovení § 8 odst. 2 písm. k) vyhlášky č. 270/2010 Sb., byly doloženy. Okamžik zahájení inventur byl dne 3. 1. 2024, okamžik ukončení byl dne 31. 1. 2024. Inventarizace veškerého majetku a závazků měla být ukončena dne 6. 2. 2024. Inventarizační zpráva měla být sestavena nejpozději do 23. 2. 2024.
- V „Inventarizační zprávě“ ze dne 23. 2. 2024, schválena ředitelem dne 27. 2. 2024 organizace shrnula všechny podstatné skutečnosti o všech provedených inventurách, uvedla časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a uvedla informaci o inventarizačních rozdílech v souladu s ustanovením § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb. Dle ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb. byla doložena příloha, která obsahovala seznam inventurních soupisů.

Upozornění:

– Účet 321 - Dodavatelé

Zjištěný skutečný stav dle inventurního soupisu účtu 321 byl k 31. 12. 2023 ve výši Kč 202 601,24 a souhlasil se stavem v účetnictví. Dle evidence byly z výše uvedené částky **pohledávky ve výši Kč 5 630,91**, doklad č. 320432, 223097, 223281, 223283, 223285, 223593.

Z důvodu věrného zobrazení skutečného stavu obsahu položek účetní závěrky se k rozvahovému dni „pohledávky“ přeúčtují z účtu 321 - Dodavatelé na účet pohledávek, účet 311 – Odběratelé (Metodické pomůcky, dotazy a odpovědi na stránkách Ministerstva financí ČR).

## **6. Úplata za vzdělávání a úhrada nákladů spojených s pronájmem hudebních nástrojů**

### **6.1 Úplata za vzdělávání**

- Výše úplaty za vzdělávání (dále jen úplata) za jednotlivé obory byla uvedena na www stránkách organizace. Výši úplaty stanovil ředitel na období školního roku. Úplata na základě předpisu zasláno na e-mail, který organizace u žáka eviduje, byla hrazena pololetně se splatností do 15. dne prvního měsíce příslušného období. Bližší informace škola uvedla v předpisu úplaty, který zaslala elektronickou poštou na kontaktní adresu žáka nebo zákonného zástupce.
- Úplata byla hrazena převodem na bankovní účet a hotově do pokladny organizace. Evidence výše úplat za jednotlivé žáky byla vedena pomocí počítačového programu. Byly předloženy Výkazy o základní umělecké škole S 24-01 k 30. 9. 2023 (celkový počet žáků 1 900).
- Organizace zaúčtovala předpis pohledávek za úplatu za vzdělávání, podle ustanovení § 8 vyhlášky č. 71/2005 Sb., o základním uměleckém vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů dle evidence „Žáci všech učitelů – všechny platby školného“. Organizace účtovala předpis dokladem č. 623004 ze dne 31. 1. 2023 a dokladem č. 623080 ze dne 30. 9. 2023 na stranu Má Dátí účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 384 – Výnosy příštích období.

- Vratky za úplaty byly zaúčtovány na základě písemné žádosti zákonného zástupce žáka (např. doklad č. 100158 vratka ve výši Kč 3 350,00, doklad č. 100168 vratka ve výši Kč 4 480,00).
- Měsíčně bylo provedeno rozpuštění časového rozlišení do výnosů zápisem na stranu Má Dáti účtu 384 – Výnosy příštích období se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb. Celková částka výnosů na účtu 602.0830 – Výnosy z prodeje služeb byla k 31. 12. 2023 ve výši Kč 5 967 396,00.
- Byla provedena kontrola vzorku úhrad úplaty z výpisu bankovního účtu a jeho zaúčtování do programu JPH Software Klasifikace za měsíc září a říjen 2023.

Úhrada v Kč	Uhrazeno dne	Variabilní symbol	Číslo dokladu
1 400,00	22.09.2023	67622	100158
1 500,00	22.09.2023	67429	100158
1 500,00	22.09.2023	67623	100158
1 850,00	22.09.2023	66385	100158
1 850,00	22.09.2023	66461	100158
1 850,00	22.09.2023	67179	100158
1 850,00	22.09.2023	67651	100158
1 000,00	04.10.2023	66740	100168
1 500,00	04.10.2023	67027	100168
1 500,00	04.10.2023	67119	100168
1 400,00	05.10.2023	67590	100169
1 500,00	05.10.2023	67969	100169
1 850,00	05.10.2023	66502	100169
1 850,00	05.10.2023	66693	100169

Poznámka: variabilní symbol – identifikátor žáka

- Příjem finančních prostředků byl účtován na stranu Má Dáti účtu 241.0100 – Běžný účet nebo účtu 261.0100 – Pokladna se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Případné nedoplatky úplaty organizace řešila zasláním „Upozornění – úhrada školného – neuhrazená úplata za vzdělání“ na kontaktní adresu. Neuhrazené pohledávky (účet 315.0100) byly k 31. 12. 2023 ve výši Kč 0,00.

#### Zjištěný nedostatek:

- Dokladem č. 623109 ze dne 31. 12. 2023 byly zaúčtovány úpravy předpisu úplaty za období leden 2023 a září až listopad 2023. Zdůvodnění úprav nebylo doloženo. Pokud nastanou změny v počtu žáků a výše úplaty se změní, zaúčtuje se na základě vnitřního účetního dokladu snížení nebo zvýšení předpisu pohledávky a předpokládané tržby včetně zdůvodnění. **Organizace nedodržela ČÚS č. 701 bod 6.3. tím, že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.**

#### 6.2 Úhrada nákladů spojených s půjčovým hudebních nástrojů

- Výše úhrady nákladů spojených s pronájemem hudebních nástrojů byla uvedena na www stránkách organizace. Půjčové bylo hrazeno v hotovosti nebo na bankovní účet školy.
- Výše výpůjček za jednotlivé žáky byla vedena počítačovým programem v evidenci „Žáci všech učitelů – Všichni žáci, všechny výpůjčky, všechna období“. Předpis pohledávek za výpůjčky, úhrada a zaúčtování poměrné části předpisu do výnosů bylo účtováno stejným způsobem jako úplata za vzdělávání (viz bod protokolu 6.1 Úplata za vzdělávání). **Oprava předpisu dokladem č. 623108 v částce Kč 12 850,00 nebyla doložena zdůvodněním změn.** Celková částka výnosů z výpůjček na účtu 602.0831 – Výnosy z prodeje služeb byla k 31. 12. 2023 ve výši Kč 147 993,20. Neuhrazené pohledávky (účet 315.0110) byly k 31. 12. 2023 ve výši Kč 2 100,00.

#### Zjištěný nedostatek:

- **Organizace porušila ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb. tím, že obsah účetního záznamu nebyl prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazoval.**

#### Upozornění:

Upozorňujeme na ustanovení Směrnice SM/73/02/16 *Nakládání s peněžitými pohledávkami příspěvkových organizací kraje, vydané Zlínským krajem, s účinností od 9. 11. 2016, podle které se postupuje vždy při vzniku neuhrazené pohledávky.*

### **7. Doplnková činnost**

- Dle zřizovací listiny bylo kontrolované organizaci povoleno zřizovatelem vykonávat následující doplňkovou činnost:
  - Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
  - Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.
- Kontrole byl doložen na uvedený předmět podnikání „Výpis z živnostenského rejstříku“ ze dne 21. 11. 2011 vydaný Městským úřadem Uherské Hradiště, obecním živnostenským úřadem.
- Organizace vykázala v doplňkové činnosti zisk v celkové výši Kč 119 083,00. Výsledek hospodaření doplňkové činnosti byl zahrnut do zlepšeného výsledku hospodaření organizace.

		v Kč
Účtová tř.		k 31. 12. 2023
5	Náklady celkem	188 640,00
6	Výnosy celkem	307 723,00
	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>119 083,00</b>

- **Směrnice pro doplňkovou činnost nebyla kontrole předložena.**
- V rámci doplňkové činnosti škola pořádala např. výtvarné a taneční kurzy, pronajímala si na jednorázové akce nebytové prostory a dále zde účtovala umístění nápojových a potravinových automatů. V účetnictví organizace byla činnost sledována odděleně od hlavní činnosti na nákladových a výnosových účtech s analytikou 0100 až 0299. Jednotlivé kurzy a pronájmy byly vedeny pod samostatnými ORJ (100, 105 – 107, 114 – 116, 500, 518). **Kalkulace k doplňkové činnosti nebyly kontrole předloženy.**

#### Zjištěný nedostatek:

- **Organizace porušila ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb. tím, že nesestavila kalkulace pro své vlastní činnosti a služby, za které si účtovala úhradu. Tyto kalkulace slouží k určení ceny za doplňkovou činnost, kterou příspěvková organizace poskytuje.** Doporučujeme organizaci ve vnitřním předpisu uvádět jednotlivé okruhy činností, jejich evidenci, způsob vykazování a stanovení klíče k rozúčtování nákladů v doplňkové činnosti pro sledovaný kalendářní rok.
- Do výnosů na účet 602 – Výnosy z prodeje služeb byly účtovány poplatky za kurzy na základě vystavených odběratelských faktur. Úhrady byly prováděny bezhotovostním převodem na bankovní účet a do pokladny organizace. Výnosy byly časově rozlišeny pomocí účtu 384 – Výnosy příštích období. Na účet 603 – Výnosy z pronájmů byly účtovány pronájmy na základě vystavených faktur nebo úhrad do pokladny.
- Přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno dokladem č. 623134 ze dne 31. 12. 2023. Přeúčtování vycházelo ze skutečných nákladů na energie za sledované období a počtu odučených hodin v rámci doplňkové činnosti. Mzdové náklady byly přeúčtovány dle skutečnosti (dohody o provedení práce zaměstnancům s os. č. 10444, 10315, 10135, 10060, 10221, 10499).

#### **7.1 Kulturní akce školy**

- Byla provedena kontrola plateb za pronájmy sálů a nebytových prostor na kulturní akce školy a výnosů ze vstupného akcí uvedených v tabulce.

Číslo dokladu	Zaúčtováno dne	Náklady v Kč	Místo konání	Datum konání	Název akce	Vstupné v Kč	Výnosy v Kč	Číslo dokladu	Zaúčtováno dne
223262	01.12.2023	2 500,00	SKC SM – SKC	24.05.2023	Koncert absolventů, sólistů a souborů – žáci ze St. Města	dobrovolné	3 000,00	423294	31.12.2023
223133	01.12.2023	16 124,00	KK UH – Reduta	21.03.2023	Kdo si zpívá – večer pěveckých sborů a hostů	100,00	11 500,00	423054	30.04.2023
223066	01.12.2023	6 776,00	Klub Mír	23.02.2023	Rocková Zuška	150,00	4 150,00	424193	<b>12. 6. 2024</b>
223219	01.12.2023	16 408,00	KK UH – Reduta	04.05.2023	Koncert absolventů a sólistů	150,00	3 200,00	423111	31.05.2023
223320	31.07.2023	14 257,00	KK UH – Reduta	30.05.2023	Koncert absolventů, sólistů a souborů – žáci z Uh. Hradiště	150,00	5 100,00	423117	30.06.2023
223321	31.07.2023	59 417,00	KK UH – Klub	23.05.2023	Tanec, tanec, tanec – Snění – žáci z UH, Kunovic, Buchlovic	150,00	46 200,00	100093	05.06.2023
				24.05.2023		150,00	52 300,00	100089	29.05.2023
223322	31.07.2023	63 870,00	KK UH – Klub	06.06.2023	Taneční večer O vodě – žáci ze St. Města, Osvětiman	150,00	46 325,00	100094	08.06.2023
				07.06.2023		150,00	53 065,00	100098	15.06.2023
223552	01.12.2023	6 000,00	SKC SM – SKC	10.10.2023	Taneční skupina mimoOs – Tetsu	0,00	0,00	-	-
223657	01.12.2023	6 000,00	TJ Polešovice	27.04.2023	Výchovný koncert pro MŠ a ZŠ	0,00	0,00	-	-
				06.06.2023	Koncert pobočky Polešovice	0,00	0,00	-	-
				19.12.2023	Předvánoční koncert Polešovice	0,00	0,00	-	-
223656	31.12.2023	1 500,00	SKC SM – SKC	14.12.2023	Vánoční koncert – žáci ze St. Města	20,00	5 260,00	323154	29.12.2023
223614	19.12.2023	17 457,00	KK UH – Reduta	13.12.2023	Vánoční koncert – žáci z Uh. Hradiště	150,00	9 600,00	423216	31.12.2023
223181	01.12.2023	29 240,00	MK UH – Hvězda	25.04.2023	Jak Suchý se Šlitrem rozsvítili semafor – výchovné koncerty	50,00	11 700,00	423092	30.04.2023
				27.04.2023		50,00	23 200,00	423095	30.04.2023
224137	10.04.2024	18 672,00	KK UH – Reduta	21.03.2024	Kdo si zpívá – večer pěveckých sborů a hostů	150,00	13 350,00	424096	31.03.2024
224172	02.05.2024	4 840,00	Orel UH – Orlovna	17.04.2024	Jazzová Zuška	150,00	3 750,00	424120	30.04.2024
224058	19.02.2024	1 210,00	Klub Mír	15.02.2024	Rocková Zuška, převoz nástrojů	150,00	3 650,00	424194	<b>12. 6. 2024</b>
224062	19.02.2024	8 470,00			Rocková Zuška, pronájem a provoz hudební a světelné aparatury				
224081	04.03.2024	6 000,00			Rocková Zuška, ozvučení koncertu				

224183	09.05.2024	34 860,00	MK UH – Hvězda	23.04.2024	Malý princ a liška Liduška – výchovný koncert	50,00	22 250,00	424124	30.04.2024
				25.04.2024		50,00	17 700,00	424128	30.04.2024
			ZŠ Kunovice	25.04.2024		50,00	7 900,00	324032	30.04.2024

Poznámka: KK UH – Klub kultury Uherské Hradiště  
MK UH – Městská kina Uherské Hradiště  
SKC SM – Společensko-kulturní centrum Staré Město

V tabulce je uvedeno zaúčtování nákladů a výnosů vybraných koncertů:

Číslo dokladu	Zaúčtováno dne	Náklady v Kč	Místo konání koncertu	Datum koncertu	Název koncertu	Vstupné v Kč	Výnosy v Kč	Číslo dokladu	Zaúčtováno dne
223262	01.12.2023	2 500,00	SKC SM – SKC	24.05.2023	Koncert absolventů – žáci ze St. Města	volné	3 000,00	423294	31.12.2023
223133	01.12.2023	16 124,00	KK UH – Reduta	21.03.2023	Kdo si zpívá – večer pěveckých sborů	100	11 500,00	423054	30.04.2023
223219	01.12.2023	16 408,00	KK UH – Reduta	04.05.2023	Koncert absolventů a sólistů	150	3 200,00	423111	31.05.2023
223181	01.12.2023	29 240,00	MK UH – Hvězda	25.04.2023	Jak Suchý se Šlitrem rozsvítili semafor – výchovné koncerty	50	11 700,00	423092	30.04.2023
				27.04.2023		50	23 200,00	423095	30.04.2023

#### Zjištěný nedostatek:

- Zjištěný nedostatek, viz bod protokolu 4.2 Faktury.

#### Kontrolní zjištění:

- Do pokladny organizace byly vloženy finanční prostředky ze vstupného za koncerty:
  - Rocková ZUŠKA dne 15. 2. 2024, Klub Mír Uherské Hradiště, vstupné Kč 150,00, doklad č. 424194 ze dne 12. 6. 2024, Kč 3 650,00 (cca 24 návštěvníků),
  - Jazzová ZUŠKA dne 17. 4. 2024, Orlovna Uherské Hradiště, vstupné Kč 150,00, doklad č. 424120 ze dne 18. 4. 2024, Kč 3 750,00 (cca 25 návštěvníků),
  - Rocková ZUŠKA dne 23. 2. 2023, Klub Mír Uherské Hradiště, vstupné Kč 150,00, doklad č. 424193 ze dne 12. 6. 2024, Kč 4 150,00 (cca 27 návštěvníků).

**Z předložených podkladů nebylo možno zjistit, a z toho důvodu nemůže kontrola konstatovat, zda vložené finanční prostředky odpovídaly skutečně vybraným finančním prostředkům a zda odpovídala skutečnému počtu návštěvníků koncertů.**

#### 8. Zaměstnanci

- Zaměstnanci organizace byli v kontrolovaném období odměňováni dle zákoníku práce, nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení vlády č. 341/2017 Sb.“) a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „katalog prací“). V protokolu jsou uváděna osobní čísla dle mzdových listů organizace.

## 8.1 Osobní spisy, doklady o odborné a pedagogické způsobilosti, pracovní smlouvy, pracovní náplně a platové výměry

- Osobní spisy  
Kontrola byly předloženy osobní spisy, které obsahovaly: pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, platové výměry, náplně práce či přehledy pracovních činností, dohody o zaslání platu na účet, osobní dotazníky, pomocné podklady pro stanovení započitatelné praxe, souhlas se zpracováním osobních údajů, přehled o zápočtu praxe a dosaženém vzdělání zaměstnance (pro stanovení platového stupně), dokument „Informace o obsahu pracovního poměru“. Osobní spisy byly uloženy v kanceláři personalistky organizace. Byla provedena kontrola u vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly 10475, 10498, 10504, 10473, 20007, 10315, 10167, 10410 a 10442.
- Doklady o odborné a pedagogické způsobilosti  
Doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání a osvědčení o absolvování dalších vzdělávacích kurzů zaměstnanců byly založeny v samostatných složkách. Výpisy z evidence Rejstříku trestů dle ustanovení § 3 odst. 3 zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon č. 563/2004 Sb.“) byly součástí osobního spisu.
- Pracovní smlouvy  
Pracovní smlouvy obsahovaly všechny povinné náležitosti, tzn. druh práce, na který je zaměstnanec přijímán, místo výkonu práce a den nástupu do práce a další ujednání. Údaje o právech a povinnostech vyplývajících z pracovního poměru dle ustanovení § 37 odst. 1 zákoníku práce byly vypracovány jako samostatný dokument „Informace o obsahu pracovního poměru“, který byl součástí osobního spisu.

### Upozornění:

*V kontrolovaných pracovních smlouvách i v písemných informacích (např. zaměstnanců s osobními čísly 10498, 10504, 10475) byla uvedena již neplatná legislativa (nařízení vlády č. 564/2006 Sb.).*

- Pracovní náplně  
Pracovní náplně (u zaměstnanců s osobními čísly 10473, 10504, 10475, 10498, 10315, 20007, 10406) obsahovaly: jméno a příjmení zaměstnance, druh práce sjednaný v pracovní smlouvě a nejnáročnější činnost, kterou zaměstnavatel po zaměstnanci požaduje (dle bodu katalogu prací). Dále zde byly uvedeny další činnosti a povinnosti zaměstnance. Pracovní náplň byla podepsána zaměstnancem i ředitelem organizace, bylo uvedeno datum vyhotovení. V dokumentu „Přehled pracovních činností“ byl uveden pouze název činnosti, frekvence výkonu a komentář (u zaměstnanců s osobními čísly 10442, 10468, 10167). Dokumenty byly součástí osobního spisu.
- Platové výměry  
Platové výměry byly součástí osobního spisu a obsahovaly: jméno, příjmení, osobní číslo, druh práce, odvolání na legislativu, dle které byli zaměstnanci odměňováni, platovou třídu, platový stupeň, úvazek (týdenní pracovní doba), platový tarif, pravidelně měsíčně se opakující složky platu (příplatek osobní, specializační, příplatek za vedení), plat celkem, zdůvodnění pro vydání platového výměru, délka započtené praxe, datum příštího platového postupu, datum účinnosti a vystavení. Platový výměr byl podepsán ředitelem organizace a zaměstnancem.

## 8.2 Kolektivní smlouva a Vnitřní platový předpis

- Kontrola byla předložena Kolektivní smlouva, účinná od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2022, uzavřena mezi Základní uměleckou školou Uherské Hradiště a ZOČMOS pracovníků ve školství při Základní umělecké škole Uherské Hradiště (zastoupenou Mgr. Jakubem Mackem). Dodatkem č. 4, účinným od 1. 9. 2022, došlo k prodloužení platnosti a účinnosti Kolektivní smlouvy do 31. 3. 2025. Přílohou č. 4 k této Kolektivní smlouvě byl Vnitřní platový předpis (dále jen „VPP“), který obsahoval především obecné informace k oblasti odměňování.
- Konkrétní informace vztahující se k odměňování zaměstnanců byly uvedeny v přílohách k VPP:
  - Příloha č. I – Zařazování pracovníků do platových tříd  
Uklízečka – 2. platová třída, ■ platový stupeň  
Domovník (školník) – 4. platová třída, ■ platový stupeň  
Technický pracovník – 7. platová třída  
Administrativní pracovnice (hospodářka) – 8. platová třída  
Pracovník vztahů k veřejnosti – 8. platová třída



Účetní – 9. platová třída  
Ekonom – 10. platová třída  
Mzdová účetní, personalistka – 10. platová třída  
Učitel/učitelka ZUŠ – 11. platová třída, 12. platová třída

- Příloha č. II – Příplatek za vedení  
Ředitel organizace – 3. stupeň řízení  
Zástupce ředitele školy, ZSO – 1. stupeň řízení  
Ekonomka – 1. stupeň řízení  
Technický pracovník – správce budov – 0. stupeň řízení
- Příloha č. III – Metodika přiznávání osobních příplatků  
Organizace měla v této příloze uvedeno u všech skupin zaměstnanců: „za dosahování velmi dobrých pracovních výsledků může být člena pedagogického vedení/pedagogickému pracovníkovi/členu nepedagogického vedení/nepedagogickému pracovníkovi“ přiznán osobní příplatek v rozsahu 1 – 30 % (**výjimečně 1 – 60 %**) platového tarifu v nejvyšším platovém stupni dané platové třídy.

#### Upozornění:

- *Ustanovení § 131 zákoníku práce stanoví, že zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen. Pouze u zaměstnance, který je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a vykonává práce zařazené do desáté až šestnácté platové třídy, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 100 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen.*
- *Dále měla organizace ve VPP, Čl. 19, bod 19.2, uvedeno: „zaměstnanci, který poprvé uzavřel pracovní poměr s příslušným zaměstnavatelem a není vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem zařazeným do 10. a vyšší platové třídy, nelze přiznat osobní příplatek již při nástupu do zaměstnání. Těmto zaměstnancům lze přiznat osobní příplatek nejdříve po 2 měsících působení na pracovišti (při prokazatelně vysoké kvalitě práce zaměstnance může ředitel tuto lhůtu o jeden měsíc zkrátit, popř. zrušit – pouze na základě předchozího vysoce pozitivního hodnocení z předchozího pedagogického pracoviště).“ Kontrola upozorňuje, že každý pracovní vztah, a to i u téhož zaměstnavatele, je třeba posuzovat samostatně. Skutečnost, že se zaměstnanec dříve osvědčil u jiného zaměstnavatele nebo v jiném (např. dřívějším) pracovní vztahu u téhož zaměstnavatele, není zákonným podkladem pro to, aby byl zaměstnanci přiznán osobní příplatek již v souvislosti s nástupem do zaměstnání nebo ještě ve zkušební době. Dokud se velmi dobré výsledky práce zaměstnance nestanou dlouhodobými (stabilními), resp. dokud zaměstnavatel nemůže vyhodnotit kritérium plnění většího rozsahu pracovních úkolů v relaci s ostatními zaměstnanci, nelze osobní příplatek z těchto důvodů přiznat.*
- Příloha č. IV – Stupnice platových tarifu podle platových tříd a platových stupňů
- Příloha č. V – Odměňování pracovníků pracujících na základě dohod mimo pracovní poměr  
V této příloze organizace stanovila pravidla pro odměňování v rámci dohod konaných mimo pracovní poměr, včetně uvedení výše odměn

#### Upozornění:

*Sazby byly uvedeny za 1 hodinu = 60 minut práce. Není tak zcela jasné, zda se měla tato odměna v případě pedagogické činnosti krátit (vyučovací hodina trvá 45 minut) nebo zda byla do této sazby zahrnuta i nepřímá pedagogická činnost.*

- Příloha č. VI – Odměňování pracovníků pracujících na základě dohod mimo pracovní poměr v rámci projektu MŠMT  
Tento dodatek upravoval výši odměn zaměstnanců, se kterými byla sjednána dohoda o provedení práce či o pracovní činnosti v rámci projektu MŠMT Šablony II.

Dále byl kontrole předložen Organizační řád včetně organizačního schématu, účinný od 1. 9. 2022. Jednalo se o tentýž dokument jako při předchozí kontrole.

#### Upozornění:

Organizační schéma obsahovalo mnoho pozic s názvem „vedoucí“, přičemž se nejednalo o vedoucí zaměstnance dle ustanovení § 11 zákoníku práce. Kontrola doporučuje vnitřní organizační členění dostatečně popsat právě v organizačním řádu tak, aby bylo zcela patrné, zda se jedná o vedoucí samostatných organizačních útvarů, či vedoucí dle ustanovení § 124 odst. 4 zákoníku práce nebo pouze o metodické vedení.

#### Kontrolní zjištění:

Přestože bylo k VPP i Organizačním řádu již při minulé kontrole (Protokol č. 10/2023/IA ze dne 25. 4. 2023) uvedeno několik upozornění týkající se nejasných ustanovení či nevhodných formulací, organizace ponechala vnitřní směrnice ve stejném znění i nadále a na připomínky kontroly nereagovala.

### 8.3 Zpracování platů a mzdové listy

- V kontrolovaném období zpracovávala platy zaměstnankyně s osobním číslem 20002 v programu od firmy Alfa Software, s. r. o. (nyní RSM Payroll Centre CZ s.r.o.).
- Mzdové listy za rok 2023 a období leden až duben 2024 byly abecedně seřazeny, strany byly očíslovány, byly volně vloženy do desek s tkanicí. Seznam mzdových listů zaměstnanců organizace byl přiložen. Mzdový list obsahoval jméno a příjmení, titul, osobní číslo, rodné číslo, datum narození, délku celkové započtené praxe, platovou třídu a stupeň, typ pracovněprávního vztahu včetně délky trvání. Dále mzdový list poskytoval informace o hlavních složkách platu, příp. odměnách z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. V této části byly sledovány odpracované dny a hodiny, počet hodin čerpání řádné dovolené, dny nemoci. Tarifní plat zde byl uveden pod pojmem „Základní mzda“, dále zde byly uvedeny jednotlivé příplatky – osobní příplatek, příplatek za vedení, příplatek za práci v sobotu a v neděli, příplatek za pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, příplatek za práci ve svátek. Mzdové listy obsahovaly dále výši náhrady platu a výši odměn. V další části mzdového listu byl veden přehled čerpání samostudia a dovolené.

### 8.4 Zařazování zaměstnanců do platových tříd – ustanovení § 3 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.

- Byla provedena kontrola správnosti zařazení do platové třídy u vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly:  
10475, 10473, 10419, 10406, 10110 (učitel/ka) – 12. platová třída,  
10504, 10498 (učitel/ka) – 11. platová třída,  
10337 (uklízečka) – 2. platová třída,  
10468 (personalista) – 8. platová třída,  
20007 (hospodářka, administrativní pracovnice) – 8. platová třída.

#### Upozornění:

- Kontrola upozorňuje na pracovní náplně učitelů zařazených do 11. a 12. platové třídy, dle kterých nebylo možno řádně zkontrolovat zařazení do platové třídy. Učitelé zařazení do 11. platové třídy svou činnost vykonávají ve spolupráci s uvádějícím učitelem (vydávajícím metodická doporučení) a není jim uložena tvorba učebních dokumentů. Doporučuje se použít pouze dočasné např. u začínajících učitelů (absolventi), dokud si pod vedením uvádějího učitele neosvojí samostatnou tvorbu těchto dokumentů. Do 12. platové třídy se zařazuje učitel, který vykonává komplexní vzdělávací a výchovnou činnost spojenou s tvorbou a aktualizací pedagogické dokumentace, jemuž nemusí zaměstnavatel poskytovat metodologická doporučení. Jednotlivé pracovní náplně (pro 11. a 12. platovou třídu) se lišily pouze uvedením odkazu na bod katalogu prací dané třídy. V části týkající se dalších prací souvisejících s přímou pedagogickou činností byly již vyjmenovány naprosto totožné činnosti v obou platových třídách, nebyl zohledněn rozdíl v náročnosti prací. Uvedení nejnáročnější vykonávané práce se tak jeví jako účelové. **Na nevhodně zpracované náplně práce byla organizace upozorněna již v protokolu č. 10/2023/IA ze dne 25. 4. 2023.**
- Zaměstnankyně s osobním číslem 10473 a 10475 měly s účinností od 1. 1. 2023 přiznánu 12. platovou třídu. V osobní spisu byla vložena pouze náplň práce pro 11. platovou třídu. Na platovém výměru, účinném od 1. 1. 2023, bylo u obou zaměstnankyň uvedeno „v důsledku vyšších pracovních požadavků (tvorba vlastních učebních dokumentů) a v souvislosti s dosaženými pracovními výsledky, které prokazují kvalitu a samostatnost vaší práce, váš zařazují do vyšší platové třídy“. V pracovní náplni, dle které byly zaměstnankyně zařazené do 11. platové třídy, však bylo vedení předepsané pedagogické dokumentace již uvedeno jako jedna z prací, kterou mají povinnost zaměstnankyně vykonávat (stejně jako v pracovní náplni jiných zaměstnanců, zařazených do 12. platové třídy).

- Zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] měla v osobním spisu založenu pracovní náplň i formulář „Přehled pracovních činností“. V tomto formuláři bylo uvedeno např. vedení pokladny SRPŠ + bankovní účet, vedení spolku Několikaspřeží, vedení pokladny odborů. **Jedná se o samostatné právnické osoby a zaměstnankyně k nim není v žádném pracovněprávním vztahu, tudíž není možné, aby vykonávala činnosti související s výkonem práce pro tyto právnické osoby a její plat byl v celém rozsahu financován z finančních prostředků státního rozpočtu.**
- Zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] má uzavřenu pracovní smlouvu na druh práce „personalista“ při sjednané kratší pracovní době 30 hodin/týden. V průběhu roku 2023 uzavřelo či ukončilo pracovní poměr celkem 17 lidí. Kromě personální agendy měla zaměstnankyně v náplni práce i zpracování cestovních příkazů. **Vzhledem k uvedenému rozsahu práce se kontrole jeví sjednaná délka pracovní doby této zaměstnankyně jako nadhodnocená.**

#### 8.5 Zařazování zaměstnanců do platových stupňů – ustanovení § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.

- Byla provedena kontrola zařazení do platového stupně u zaměstnanců s osobními čísly 10410, 10419, 10147, 10315, 10196, 10504, 10498, 10473.

#### 8.6 Nenárokové složky platu

- **Osobní příplatky – ustanovení § 131 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**

##### Rok 2023

Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd bylo v roce 2023 za osobní příplatky vyplaceno celkem Kč 793 186,00. Dle výkazu P1-04 bylo z prostředků státního rozpočtu vyplaceno Kč 792 294,00. Rozdíl byl vyplacen z ostatních zdrojů. S účinností od 1. 9. 2023 došlo ke zvýšení osobních příplatků u většiny zaměstnanců. Obecná kritéria byla uvedena ve VPP a v Příloze č. III k tomuto předpisu.

##### Kontrolní zjištění:

- Kontrolou u vybraného vzorku zaměstnanců bylo zjištěno, že na platových výměrech organizace uvedla následující zdůvodnění:
  - u zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] „zohlednění metodické a organizační činnosti v tanečním oddělení“,
  - u zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] „zohlednění metodické a organizační činnosti v oddělení hry na elektronické klávesy“,
  - u zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] „zohlednění organizační činnosti na pobočce v Kunovicích“,
  - u zaměstnankyně s osobními čísly [REDAKCE], [REDAKCE], [REDAKCE] a [REDAKCE] byl osobní příplatek zvýšen „v souladu s kritérii pro udělování osobních příplatků a v porovnání s dosahovanými pracovními výsledky ostatních pracovníků“.

**Konkrétní systém využití příkladů kritérii a porovnání s ostatními zaměstnanci nebyl předložen. Ředitel kontrole sdělil, že má vše pouze „v hlavě“ a ví, jak který zaměstnanec pracuje.**

Přehled přiznaných a vyplacených osobních příplatků je uveden v Příloze k tomuto protokolu.

##### Rok 2024

V období od ledna do dubna 2024 byl osobní příplatek odebrán zaměstnankyním s osobními čísly [REDAKCE] a [REDAKCE] a přiznán zaměstnanci s osobním číslem [REDAKCE]. Zaměstnankyni s osobním číslem [REDAKCE] byl osobní příplatek odebrán v souvislosti s ukončením funkce vedoucí oddělení elektronických klávesových nástrojů. Zaměstnanci s osobním číslem [REDAKCE] byl osobní příplatek přiznán za výkon funkce vedoucího oddělení elektronických klávesových nástrojů.

##### Kontrolní zjištění:

- Zaměstnankyni s osobním číslem [REDAKCE] byl s účinností od 31. 1. 2024 odebrán osobní příplatek v plné výši, a to na základě Výzvy k odstranění neuspokojivých pracovních výsledků na období od 1. 2. do 30. 4. 2024. Dle této výzvy se jednalo o upozornění na neuspokojivé pracovní výsledky, které byly shledány v souvislosti s neplněním termínů zřizovatele pro uzávěrky UCR. Dle sdělení zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] se nejednalo o ojedinělé pochybení (za něž nelze osobní příplatek odejmout), ale k nedodržení měsíčních závěrek došlo již několikrát v průběhu roku 2023. Dle rozsudku Nejvyššího soudu ČR spis. zn. 21 Cdo 832/2012, ze dne 27. 2. 2013): „Ke snížení nebo odnětí osobního příplatku přiznaného zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků, může zaměstnavatel přistoupit jen tehdy, došlo-li k takovému zhoršení výsledků jeho pracovní činnosti posuzovaných podle množství a kvality, které odůvodňuje další poskytování osobního příplatku v menším rozsahu nebo které

vyžaduje jeho odnětí. Zatímco snížení osobního příplatku předpokládá, že úroveň pracovních výsledků zaměstnance je i po jejich zhoršení stále ještě velmi dobrá, je odnětí osobního příplatku odůvodněno v případě takové míry zhoršení výsledků práce zaměstnance, že jeho pracovní výsledky nelze nadále hodnotit jako „velmi dobré“. Okolnost, že zaměstnanec při plnění svých pracovních úkolů porušuje povinnosti vyplývající z právních předpisů vztahujících se k jím vykonávané práci, ani míra jeho schopností a dovedností potřebných k výkonu práce nejsou – neprojeví-li se ve výsledcích práce zaměstnance posuzovaných podle množství a kvality – z hlediska důvodů pro snížení nebo odnětí osobního příplatku významné.“

- *Kontrola upozorňuje na skutečnost, že jakékoli přiznání, zvýšení, snížení či odebrání osobního příplatku by zásadně mělo být realizováno na dobu neurčitou (resp. bez uvedení jakékoli doby) s tím, že teprve ukáže-li se později, že se např. původně zhoršené pracovní výsledky opět vrátily na předchozí velmi dobrou úroveň, lze dočasně snížený osobní příplatek opět vrátit na původní úroveň, nebo třeba ještě zvýšit. Ke dni kontroly nebyl osobní příplatek přiznán zpět, ředitel organizace podmínil jeho zpětné přiznání výsledky probíhající kontroly.*
- **Odměny – ustanovení § 134 a § 134a zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd bylo v roce 2023 za odměny vyplaceno celkem Kč 6 005 207,00 (včetně jubileí). Odměny byly přiznány a vyplaceny zaměstnancům uvedeným v Příloze tohoto protokolu. Ve VPP (Příloha č. 4 ke Kolektivní smlouvě) byly uvedeny příklady kritérií, za něž bylo možné odměnu přiznat (reprezentace žáků školy na různých mimoškolních akcích, vystupování žáků na hlavních koncertech, přijetí žáků na vyšší typ umělecké školy, získání mimorozpočtových a finančních prostředků, výsledky žáků, kteří se účastní postupových soutěží a přehlídek na vyšší než na okresní úrovni, za realizaci či podíl na ní zvláště významného úkolu, který souvisí se vzdělávací profilací školy, za podíl na realizaci úspěšných projektů regionální až republikové působnosti).

#### Kontrolní zjištění:

- Prvotní předložená zdůvodnění přiznaných odměn u jednotlivých zaměstnanců však nebyla dostatečná (v některých případech byla uvedena pouze hesla), proto byl ředitel organizace požádán o doplnění a zpřesnění, které bylo dodáno dne 10. 6. 2024. I nadále bylo u některých zaměstnanců zdůvodnění vágní, nepřesné a nešlo jasně stanovit, zda byla odměna přiznána v souladu s ustanovením § 134 zákoníku práce. Ředitel organizace byl tedy znovu vyzván k doplnění a dne 26. 6. 2024 zaslal kontrole zcela nové zdůvodnění přiznání odměn.
- V původních podkladech za měsíc červen 2023 byly částky přiznané odměny rozepsány dle jednotlivých činností, v poslední verzi byla uvedena již jen jedna částka náležející za několik úkolů. Zdůvodnění byla přeformulována (např. inventura – inventarizace = dohledání a kompletace movitého majetku před prázdninami, vedoucí = mimořádné činnosti při metodické a organizační komunikaci napříč oddělení. Schůze oddělení každý měsíc, metodické vedení. Monitoring potřebných nákupů, úvazků.) či uvedena zcela jiná zdůvodnění (např. u zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] uvedeno v původní verzi: dlouhodobá příprava žáků – odchod do důchodu, suplování; v poslední verzi - mimořádné činnosti spojené s realizací výukových sešitů pro naši školu. Mimořádné činnosti spojené s metodickou přípravou začínajících učitelů.). Zaměstnanci s osobními čísly [REDAKCE], [REDAKCE], [REDAKCE] a [REDAKCE] měli uvedeno stejné zdůvodnění - dohledání a kompletace movitého majetku před prázdninami, přičemž dva z nich měli přiznanu odměnu ve výši Kč 2 000,00 a dva zaměstnanci ve výši Kč 3 000,00.
- V některých případech se jednalo spíše o úkoly dlouhodobého charakteru, za něž náleží osobní příplatek (např. vedení příslušné pobočky, vedení oboru či oddělení u zaměstnanců, kteří nejsou vedoucími zaměstnanci v souladu s ustanovením § 11 zákoníku práce a není jim ani přiznán příplatek za vedení dle ustanovení § 124 odst. 4 zákoníku práce). **Na tuto skutečnost byla organizace upozorněna již v protokolu č. 10/2023/IA ze dne 25. 4. 2023.**
- Zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] ([REDAKCE]) měla v měsíci červnu 2023 přiznány odměny v celkové výši Kč [REDAKCE],00. Jako zdůvodnění bylo uvedeno: „[REDAKCE]“. Po upřesnění bylo uvedeno, že se jednalo o „mimořádné činnosti spojené s organizací, přípravou či personálním zajištěním uvedených akcí ([REDAKCE])“. Tato zaměstnankyně měla v Přehledu pracovních činností uvedeno mimo jiné: „komunikace se všemi zaměstnanci ohledně plánování akcí školy. Zjištění technických a propagačních požadavků, zajišťování prostor pro konání akcí a technického vybavení, koordinace převozu hudebních nástrojů a techniky na místo konání akcí, příprava a distribuce měsíčního programu akcí, koordinace tisku a výlepu plakátů, příprava textové části plakátů na jednotlivé akce, zábory veřejného prostranství, žádosti o dotace měst a obcí působnosti školy, příprava a tisk programů na akce školy, komunikace se školami a školkami v Uherském Hradišti a okolí, realizace spolupráce a propagace školy, správa – textové doplňování školního webu, facebooku a google disku, plán porad, zápisy z porad vedení

a pedagogicko-provozních porad, komunikace s médii, posílání tiskových zpráv, pozvánky na akce školy, příprava a realizace soutěží pořádaných školou, propagace školních akcí na kulturních webových portálech, zápis akcí do programu klasifikace, kontrola a úprava, kompletování informací, personální zajištění akcí, komunikace a spolupráce s partnerskými organizacemi – Město UH, Kino Hvězda, Slovácké divadlo, Knihovna BBB, Slovácké muzeum, Klub kultury, Nemocnice UH, Park a skanzen Rochus, koordinace videozáznamů z akcí“, aj. Dle názoru kontroly se přehled běžných pracovních činností zaměstnankyně v řadě případů překrývá s činnostmi, na základě kterých byla (dle doloženého zdůvodnění) vyplacena odměna za mimořádné nebo zvlášť významné pracovní úkoly.

- Dále měla tato zaměstnankyně v červnu 2023 přiznání odměny, která byla zdůvodněna v původních podkladech jako „víkendy 10x“, posléze doplněno „Mimořádná činnost a práce na projektech a koncertech školy mimo základní pracovní dobu-večery,víkendy: termíny akcí - 4.5. a 30.5., 23.5..a 24.5., 6.6.a 7.6.,“. Dle jejího mzdového listu neměla vyplacen žádný příplatek za práci v sobotu či v neděli, nebyl zaznamenán žádný výkon práce přesčas. Dle sdělení ředitele organizace zaměstnankyně výkon práce v tyto dny nezaznamenávala, nebyl ani vyhotovován cestovní příkaz v případě pracovní cesty. Datумы, uvedené ve zdůvodnění odměny jsou běžnými pracovními dny. **Jak je již uvedeno v bodě 8.9 Evidence pracovní doby – organizace nevedla evidenci pracovní doby průkazně a v souladu s platnou legislativou. Evidence práce přesčas nebyla vedena vůbec.**

Organizace byla již v protokolu č. 10/2023/IA z 25. 4. 2023 upozorněna na nutnost důsledně zdůvodňovat a specifikovat úkoly a činnosti, za něž je poskytována odměna dle ustanovení § 134 zákoníku práce. Ředitel v roli statutárního orgánu nese odpovědnost za nakládání s veřejnými prostředky v souladu s platnou legislativou. Kontrola opět upozorňuje na rozsudek Nejvyššího soudu ČR sp. zn. 21 Cdo 4481/2014, ze dne 23. 2. 2016, který stanoví: „Předstírá-li zaměstnavatel uvedený v ustanovení § 109 odst. 3 zák. práce v rozhodnutí o přiznání odměny zaměstnanci podle ustanovení § 134 zák. práce, že mu tuto odměnu přiznává za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu, aby tak zastřel skutečný důvod udělení odměny, se kterým pracovněprávní předpisy možnost přiznání odměny zaměstnanci uvedeného zaměstnavatele nespojují, je takové rozhodnutí o přiznání odměny pro nedostatek vážnosti vůle zaměstnavatele a pro rozpor se zákonem neplatné a právo zaměstnance na odměnu proto nemůže založit.“

Ředitel organizace měl od zřizovatele přiznány a dle mzdového listu vyplaceny v roce 2023 dvě odměny (v červnu a listopadu).

### 8.7 Nárokové složky platu

- **Příplatek za vedení – ustanovení § 124 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**

#### Rok 2023

Vyplacená výše příplatků za vedení za celou organizaci dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 činila Kč 407 342,00.

Osobní číslo	Druh práce	Měsíční částka v Kč	Celkem vyplaceno v Kč
	ředitel	stanoví zřizovatel	
	ZŘ pro nehudební obory (ZSO)	6 000,00	
	ZŘ pro hudební obory	5 000,00	
	ZŘ pro pedagogickou dokumentaci a ŠVP	5 000,00	
	vedoucí ekonomického útvaru	5 000,00	
	technický pracovník - školník	2 000,00	
<b>Celkem</b>			<b>407 342,00</b>

#### Rok 2024

Vyplacená výše příplatků za vedení za celou organizaci dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 činila za období leden – duben Kč 141 500,00.

Osobní číslo	Druh práce	Měsíční částka v Kč	Celkem vyplaceno v Kč
	ředitel	stanoví zřizovatel	
	ZŘ pro nehudební obory (ZSO)	6 000,00	
	ZŘ pro hudební obory	5 000,00	
	ZŘ pro pedagogickou dokumentaci a ŠVP	5 000,00	
	vedoucí ekonomického útvaru	5 000,00	
	technický pracovník - školník	2 000,00	
<b>Celkem</b>			<b>141 500,00</b>

V kontrolovaném období bylo ověřeno dodržení stanoveného rozpětí pro jednotlivé stupně řízení dle zákoníku práce. Ve VPP byly stanoveny pouze pozice, kterým byl přiznán příplatek za vedení, ale bližší kritéria stanovená nebyla.

- **Příplatek za noční práci – ustanovení § 125 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**

Rok 2023

Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd bylo za příplatek za noční práci v roce 2023 vyplaceno celkem Kč 18 358,00. Ve výkazu P1-04 byl tento příplatek zahrnut v řádku 0117 Ostatní příplatky. Vypláčen byl zaměstnankyním s osobními čísly 10424, 10251, 10356 a 1010246 (uklízečky), které měly pracovní dobu rozvrženu od 5:00 hodin. Dále byl příplatek vyplacen zaměstnankyni s osobním číslem 10221, která se zúčastnila společně s žáky tanečního oboru soutěže v Olomouci dne 20. 5. 2023 (proplacena 1 hodina ve výši Kč ■■■,00) a zaměstnankyni s osobním číslem 10408, která konala práci na pracovní cestě na Krajské přehlídce divadel dne 1. 4. 2023 (zapláceno 0,5 hodiny ve výši Kč ■■■,00). Byla provedena kontrola vyplaceného příplatku u zaměstnankyň s osobními čísly 10251 (za měsíce červen, září, říjen), 10424 (za měsíc červen), 10356 (za měsíce březen, duben, květen, červen), 1010246 (za měsíce březen, duben, květen).

Rok 2024

Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd bylo za příplatek za noční práci v roce 2024 (leden až duben) vyplaceno celkem Kč 7 531,00. Ve výkazu P1-04 byl tento příplatek zahrnut v řádku 0117 Ostatní příplatky. Byla provedena kontrola vyplaceného příplatku u zaměstnankyň s osobními čísly 10251, 10356.

- **Příplatek za práci v sobotu a v neděli – ustanovení § 126 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**

Kontrola byla provedena stejně jako při předcházející kontrole z cestovních příkazů, ve kterých byl uveden začátek a konec výkonu práce. V evidenci pracovní doby (která byla předložena až 11. 6. a 12. 6. 2024) nebyla ve většině případů tato práce zaznamenána.

Rok 2023

Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd byl příplatek za práci v sobotu a v neděli v roce 2023 vyplacen v celkové výši Kč 42 197,00. Ve výkazu P1-04 byl tento příplatek zahrnut v řádku 0117 Ostatní příplatky. Jednalo se o výkon práce v sobotu a v neděli v rámci účasti na seminářích a školení (prohlubování kvalifikace) či soutěžích s žáky. Byla provedena kontrola vybraného vzorku zaměstnanců za měsíce leden (zaměstnanci s osobními čísly 10002, 10195, 10333, 10410, 10329), únor (zaměstnanci s osobními čísly 10007, 10017, 10333, 10329), březen (zaměstnanci s osobními čísly 10001, 10017, 10349, 10477), duben (zaměstnanci s osobními čísly 10001, 10017, 10349, 10026, 10288) a květen (zaměstnanci s osobními čísly 10349, 10034).

Rok 2024

Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd byl příplatek za práci v sobotu a v neděli v roce 2024 (leden až duben) vyplacen v celkové výši Kč 14 389,00. Ve výkazu P1-04 byl tento příplatek zahrnut v řádku 0117 Ostatní příplatky.

Zjištěný nedostatek:

- Zaměstnanci s osobními čísly 78600, 10315, 10026 se dle cestovních příkazů č. 59/2024, č. 60/2024 a č. 61/2024 dne 6. 4. 2024 zúčastnili akce „Loutka v Brně“. Jednalo se však o akci s Divadelním spolkem Čapek, nikoliv o výkon práce v rámci pracovněprávního vztahu k organizaci. Stejná situace nastala u zaměstnance s osobním číslem 10026, který se dne 9. 3. 2024 zúčastnil akce „Valašské křoví“ (cestovní příkaz č. 37/2024). Zaměstnancům byl za dobu účasti na těchto akcích vyplacen příplatek za práci v sobotu a v neděli. V uvedených případech se však nejednalo o výkon práce a příplatek za práci v sobotu a v neděli neměl být vyplacen. **V této souvislosti došlo k přeplatku na platu a k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu v celkové částce Kč 2 113,05 včetně zákonných odvodů. Zjištěný nedostatek má charakter porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.**

Osobní číslo	Vyplaceno 03/2024	Vyplaceno 04/2024
78600		
10315		
10026		
Celkem		
<b>Celkem včetně zákonných odvodů</b>	<b>698,01</b>	<b>1 415,04</b>

- Dále byla zaměstnanci s osobním číslem █████ vyplacena částka za 4,75 hodin práce nad svůj sjednaný kratší úvazek, které odpracoval dne 6. 4. 2024 na akci „Loutka v Brně“ a to v částce Kč █████,00. Vzhledem k tomu, že na této akci nebyla konána práce v rámci jeho pracovněprávního vztahu, neměl na tuto část platu nárok. **V této souvislosti došlo k přeplatku na platu a k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu v celkové částce Kč 1 228,99 včetně zákonných odvodů. Zjištěný nedostatek má charakter porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.**
- Stejný nedostatek se vyskytl i u zaměstnance s osobním číslem █████, kterému byla vyplacena poměrná část platu za hodiny práce nad svůj sjednaný kratší úvazek, které odpracoval dne 6. 4. 2024 na akci „Loutka v Brně“ (celkem Kč █████,00) a dne 9. 3. 2024 na akci „Valašské křoví“ (celkem Kč █████,00). Vzhledem k tomu, že na této akci nebyla konána práce v rámci jeho pracovněprávního vztahu, neměl na tuto část platu nárok. **V této souvislosti došlo k přeplatku na platu a k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu v celkové částce Kč 3 316,24 včetně zákonných odvodů. Zjištěný nedostatek má charakter porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.**
- **Práce přesčas – ustanovení § 127 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
V příloze č. 8 Kolektivní smlouvy byla stanovena pravidla pro práci přesčas, práci nad stanovený rozsah přímé pedagogické činnosti a pracovní pohotovost.

#### Rok 2023

Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 byla v roce 2023 práce přesčas proplacena zaměstnankyni s osobním číslem █████ ve výši Kč █████.

#### Zjištěný nedostatek:

- Zaměstnankyně s osobním číslem 20002 konala dle evidence pracovní doby v říjnu 2023 práci přesčas, za kterou byla vyplacena pouze poměrná část tarifu a osobního příplatku připadající na 1 hodinu práce bez práce přesčas v kalendářním měsíci, ve kterém práci přesčas konala. Dle ustanovení § 127 zákoníku práce však náležel i příplatek ve výši 50 % průměrného hodinového výdělku (jednalo se o výkon práce přesčas ve dnech nepřetržitého odpočinku v týdnu). K dohodě o poskytnutí náhradního volna nedošlo. **Organizace nevyplacením příplatku za práci přesčas porušila ustanovení § 127 zákoníku práce. Nárok na příplatek organizace spočítá a zaměstnankyni doplatí.**
- Kontrolou cestovních příkazů byl výkon práce přesčas zjištěn (např. u zaměstnanců s osobními čísly 10002 a 10195 v lednu, u zaměstnankyně s osobním číslem 10017 v únoru, březnu a dubnu), ale v evidenci pracovní doby (ani v jiné evidenci) nebyl tento výkon práce zaznačen. Nedošlo k vyrovnání nároků za práci přesčas. V organizaci nebylo ujasněno, kdo měl za evidenci práce přesčas zodpovědnost. **Ustanovení § 96 odst. 1 písm. a) bod 2 zákoníku práce stanoví zaměstnavateli povinnost vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované práce přesčas. Tato evidence nebyla v organizaci vedena, čímž došlo k porušení uvedeného ustanovení zákoníku práce. Na tento nedostatek byla organizace upozorněna již v protokolu č. 10/2023/IA ze dne 25. 4. 2023 a k nápravě nedošlo.**

#### Rok 2024

V tomto roce (období leden až duben) nebyla proplacena žádná práce přesčas.

- **Zvláštní příplatek – ustanovení § 129 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 nebyl zvláštní příplatek v kontrolovaném období vyplacen.
- **Příplatek za rozdělenou směnu – ustanovení § 130 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 nebyl příplatek za rozdělenou směnu v kontrolovaném období vyplacen.
- **Příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah – ustanovení § 132 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 byl příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah v roce 2023 vyplacen v celkové výši Kč 112 367,00 a v období leden až duben 2024 v celkové výši Kč 35 953,00.
- **Specializační příplatek pedagogického pracovníka – ustanovení § 133 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Specializační příplatek byl v obou letech přiznán a vyplácen zaměstnankyni s osobním číslem █████, která vykonávala specializovanou činnost - koordinátor ŠVP. Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd

a výkazu P1-04 byl specializační příplatek v roce 2023 vyplacen v celkové výši Kč [REDAKCE] a v období leden až duben 2024 ve výši Kč 3 [REDAKCE] (Kč [REDAKCE]/měsíc). V osobním spisu měla zaměstnankyně doloženo Osvědčení o absolvování Studia pro koordinátory ŠVP 250 (v rozsahu 250 hodin) ze dne 7. 10. 2011. Dále měla tuto činnost stanovenou ve své pracovní náplni.

- **Příplatek za práci ve svátek – ustanovení § 135 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd nebyl v kontrolovaném období příplatek za práci ve svátek vyplacen.
- **Odměna za pracovní pohotovost – ustanovení § 140 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**  
Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 nebyla odměna za pracovní pohotovost v kontrolovaném období vyplacena.

### 8.8 Ostatní

- Zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] měla mít s účinností od 1. 3. 2024 sjednanou kratší pracovní dobu v rozsahu 38,4 hodin/týden. Ke změně došlo z důvodu odchodu žáka a snížení rozsahu přímé pedagogické činnosti. Dle sdělení zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE], která zpracovává platy, tuto informaci neobdržela, tudíž ke změně rozsahu pracovní doby skutečně nedošlo a plat byl vyplácen za stanovenou týdenní pracovní dobu (40 hodin/týden). **V této souvislosti došlo k přeplatku na platu za měsíce březen a duben 2024 a k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu v celkové částce Kč 3 786,10 včetně zákonných odvodů. Zjištěný nedostatek má charakter porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.**

### 8.9 Rozvržení a evidence pracovní doby

- **Rozvržení pracovní doby – ustanovení § 81 a § 84 zákoníku práce**  
Přílohou č. 6 Kolektivní smlouvy byl dokument „Rozvrh pracovní doby“, ve kterém byla obecně popsána pracovní doba, dovolená a překážky na straně zaměstnance. Nepedagogičtí zaměstnanci měli pracovní dobu rozvrženu v dokumentu „Informace o obsahu pracovního poměru“, kde byl stanoven začátek a konec směny v jednotlivých dnech. U pedagogických pracovníků bylo rozvržení uvedeno rovněž v tomto dokumentu a dále byl přiložen Rozvrh hodin přímé pedagogické činnosti a Měsíční rozpis směn zaměstnanců z programu AVENSIO SW.

#### Kontrolní zjištění:

- Ředitel organizace (zaměstnanec s osobním číslem [REDAKCE]) měl dle Měsíčního rozpisu směn zaměstnanců (do 30. 4. 2024) pracovní dobu rozvrženu následovně:

Den	Začátek a konec směny	Přímá pedagogická činnost
Pondělí	12:15 – 20:45 h	
Úterý	9:30 – 18:00 h	15:20 – 16:05 h
Středa	9:30 – 18:00 h	14:35 – 15:20 h, 15:25 – 16:10 h
Čtvrtek	12:15 – 20:45 h	
Pátek	9:30 – 18:00 h	15:00 – 15:45 h

Kontrola si vyžádala rozvržení pracovní doby ředitele organizace na Konzervatoři Brno, příspěvkové organizaci, kde byla pracovní doba rozvržena následovně:

Den	Začátek a konec směny	Přímá pedagogická činnost
Pondělí	8:00 – 13:30 h + 20:00 – 22:00 h	8:00 – 8:45 h, 8:55 – 9:40 h, 10:00 - 10:45 h, 10:55 - 11:40 h, 11:50 – 12:35 h
Úterý	20:00 – 22:00 h	
Středa	20:00 – 22:00 h	
Čtvrtek	13:40 – 19:50 h	14:35 – 15:20 h, 15:30 – 16:15 h, 16:25 - 17:10 h, 17:20 - 18:05 h, 18:15 – 19:00 h, 19:05 – 19:50 h
Pátek	19:00 – 21:00 h	

V některých případech dochází ke krytí pracovní doby v části nepřímé pedagogické činnosti rozvržené na Základní umělecké škole Uherské Hradiště a na Konzervatoři Brno, příspěvkové organizaci.



Dále bylo vyžádáno rozvržení pracovní doby na Janáčkově akademii múzických umění v Brně. Kontrole bylo sděleno, že v této organizaci zaměstnanec s osobním číslem [REDAKCE] pracoval v období od 12. 2. 2024 do 10. 5. 2024 na základě dohody o provedení práce. Při opětovném dotazu na rozvržení pracovní doby, které se s účinností od 1. 10. 2023 musí provádět i u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, nebylo kontrole do doby vyhotovení protokolu zodpovězeno.

- **Evidence pracovní doby – ustanovení § 96 zákoníku práce**

Přílohou č. 7 Kolektivní smlouvy byl dokument „Způsob evidence pracovní doby“, ve kterém byl popsán způsob evidování pracovní doby v organizaci. K tomuto účelu byl používán výkaz „Evidence pracovní doby“. Zaměstnanec zde značil začátek a konec směny, čerpání přestávky na jídlo a oddech, počet odpracovaných hodin v jednotlivých dnech a celkem za měsíc, u pedagogických pracovníků byl značen počet hodin přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah. V poznámkách bylo značeno čerpání dovolené, nemoc, popis práce (výuka, příprava na výuku).

Kontrolní zjištění:

- Evidence pracovní doby byla kontrole předložena postupně ve dnech 11. 6. a 12. 6. 2024. Evidence za měsíc březen 2023 nebyla kompletní za všechny zaměstnance. Od září 2023 nebyla evidence pracovní doby pedagogických pracovníků vedena vůbec. Dle sdělení ředitele organizace i vedoucí ekonomického útvaru měla být uzavřena smlouva na elektronické vedení evidence pracovní doby, což ale do dne kontroly nebylo realizováno.
- Evidence pracovní doby u ředitele organizace a zaměstnankyně s osobním číslem [REDAKCE] (zástupce ředitele pro hudební obory) nebyla předložena za celé kontrolované období.
- U zaměstnankyně s osobním číslem 10442 neodpovídala evidence pracovní doby rozvržení pracovní doby uvedené v dokumentu „Informace o obsahu pracovního poměru“ ze dne 1. 12. 2022, který měla založen v osobním spisu.

Zjištěný nedostatek:

- V některých případech nebyla evidence pracovní doby zcela průkazná či nebyla vyhotovena vůbec a tím **nebylo dodrženo ustanovení § 96 odst. 1 zákoníku práce**, které stanoví povinnost vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny, práce přesčas, noční práce, doby v době pracovní pohotovosti a evidenci s vyznačením začátku a konce pracovní pohotovosti, kterou zaměstnanec držel. **Na tento nedostatek byla organizace upozorněna již v protokolu č. 10/2023/IA ze dne 25. 4. 2023 a k nápravě nedošlo.** Podle rozhodnutí Nejvyššího soudu sp. zn. 21 Cdo 1916/2004 ze dne 5. listopadu 2004 záznamy o pracovní době musí být transparentní a musí z nich být jasně patrné, kdy byla práce vykonávána, zda zaměstnanec pracoval nařizený, nebo dohodnutý přesčas, jaká byla celková pracovní doba a další skutečnosti, které jsou důležité pro nároky týkající se pracovní doby.

#### **8.10 Čerpání volna k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků – ustanovení § 24 odst. 7 zákona č. 563/2004 Sb. (školní rok 2022/2023)**

Volno k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků bylo evidováno v evidenci pracovní doby a na samostatné sestavě „Výpis dokladů samostudia za období 09.2022 – 08.2023“. Byla provedena kontrola u zaměstnanců se sjednanou kratší pracovní dobou (osobní čísla 10359, 10478, 10006, 10308, 10395, 10155, 10439, 10009, 10010, 10407, 10335, 10340, 10229, 10367, 10230, 10475, 10349, 10221, 10371, 10477, 10473, 10267, 10024, 10142, 10433, 10406, 10315, 10026, 10027, 10410, 10305, 10441). Organizace zvolila správný postup a nárok krátila dle platné legislativy.

#### **8.11 Rozvrh čerpání dovolené a skutečné čerpání dovolené – ustanovení § 217 a § 218 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**

- Organizace předložila plány čerpání dovolené na rok 2023 a 2024, ve kterých bylo jednotlivým zaměstnancům rozvrženo celé právo na dovolenou na celý kalendářní rok včetně zůstatků z předchozího kalendářního roku. Plán čerpání dovolené byl odsouhlasen odborovou organizací, opatřen razítkem i podpisem předsedy ZO ČMOS při ZUŠ UH.
- Dále byla provedena kontrola skutečného čerpání dovolené k 31. 12. 2023. V roce 2023 činil zůstatek 1135,56 hodin. Ověřeno dle sestavy „Rekapitulace dovolených za období 01.2023 – 12.2023“. Část nevyčerpané dovolené byla zdůvodněna provozními důvody, odchody na mateřskou dovolenou či příchody z rodičovské dovolené, nemocí, zůstatky vzniklé výpočtem při sjednané kratší pracovní době. Některé

zůstatky zdůvodněny nebyly, nebyly ani předloženy písemné žádosti o převod dovolené do dalšího kalendářního roku.

#### Zjištěný nedostatek:

- **Organizace porušila ustanovení § 218 odst. 1 zákoníku práce**, podle kterého má zaměstnavatel povinnost určit zaměstnanci čerpání dovolené tak, aby dovolenou vyčerpal v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanci právo na dovolenou vzniklo, ledaže v tom zaměstnavateli brání překážky v práci na straně zaměstnance (např. dlouhodobá pracovní neschopnost, mateřská a rodičovská dovolená) nebo naléhavé provozní důvody na straně zaměstnavatele.

### **8.12 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr – ustanovení § 74 až § 77 zákoníku práce (rok 2023, 2024)**

#### Rok 2023

- Organizace v tomto roce uzavřela dohody o provedení práce i dohody o pracovní činnosti. Dle mzdových listů, roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 bylo celkem vyplaceno Kč 627 890,00 (z toho Kč 620 630,00 za dohody o provedení práce a Kč 7 260,00 za dohody o pracovní činnosti).
- Dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti byly fyzicky kontrole předloženy postupně ve dnech 11. 6. 2024 až 13. 6. 2024.

#### OON z prostředků státního rozpočtu

Z finančních prostředků státního rozpočtu bylo vyplaceno Kč 129 000,00 (z toho Kč 24 000,00 v rámci UZ 34070 kulturní aktivity).

Byla provedena kontrola u vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly:

10481 – úklid výukových prostor na pracovišti v Polešovicích,  
10004, 10330, 10352 – výuka hudebního oboru (zástup za nemoc),  
10483, 10252, 10499, 10163, 10480 - výuka výtvarného oboru (zástup za nemoc),  
10493, 10128, 10495, 10492, 10496, 10494, 10497, 10491, 10256 – člen poroty soutěže LDO,  
10490 – uklízečka – pobočka Polešovice,  
10290 – kontrola plynového topení v budově ZUŠ, Tyršovo nám. 363, Uherské Hradiště,  
10417 – rozpis not pro smyčkový soubor,  
10230 – úprava not pro dechový orchestr (rozpis pro jednotlivé nástroje),  
10482 – stěhování, drobné montážní práce, příprava prostor – pobočka Polešovice,  
včetně kontroly dodržení sjednané odměny u výše uvedených zaměstnanců. V dohodě byla sjednána možnost vyplacení mimořádné odměny.

Závazný ukazatel byl dodržen.

#### Upozornění:

- *Kontrola upozorňuje, že obsahem činnosti pedagogického pracovníka je vždy výkon přímé pedagogické činnosti a prací souvisejících s přímou pedagogickou činností. Z tohoto důvodu nelze v dohodách o pracích konaných mimo pracovní poměr dohodnout pouze výkon přímé pedagogické činnosti. Organizace musí dbát na dodržení limitu rozsahu práce u dohody o provedení práce dle ustanovení § 75 zákoníku práce, do kterého se počítá i rozsah nepřímé pedagogické činnosti. **Toto upozornění bylo uvedeno již v protokolu č. 10/2023/IA ze dne 25. 4. 2023 a k nápravě nedošlo.***

#### OON z prostředků doplňkové činnosti

Byla provedena kontrola u vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly:

10135 – lektor ve výtvarném kurzu pro dospělé,  
10315 – lektor ve výtvarně-dramatickém kurzu,  
10499, 10444 – lektor v kurzu výtvarných činností,  
10221 – lektor v tanečním kurzu,  
včetně kontroly dodržení sjednané odměny u výše uvedených zaměstnanců. V dohodě byla sjednána možnost vyplacení mimořádné odměny. Rozdílné sazby odměn byly dány kalkulací kurzu.

#### OON z finančních prostředků ESE

Tyto dohody nebyly předmětem kontroly.

#### Rok 2024

Organizace v období leden až duben uzavřela pouze dohody o provedení práce. Dle mzdových listů a roční rekapitulace mezd bylo vyplaceno celkem Kč 218 750,00. Byla provedena kontrola u vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly:

- 10163, 10160 – výuka výtvarného oboru (zástup za nemoc),
  - 10413 – výuka tanečního oboru (zástup za nemoc),
  - 10509 – výuka hudebního oboru (zástup za nemoc),
  - 10060 – lektor v tanečním kurzu (doplňková činnost),
  - 10499 – lektor v kurzu výtvarných činností (doplňková činnost),
  - 10422 – předseda poroty okresního kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje spodní (violoncello, kontrabas),
  - 10422 – předseda poroty okresního kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje vrchní ( housle, viola, koncertantní obsazení),
  - 10422 – předseda poroty krajského kola soutěže ZUŠ,
  - 10015 – člen poroty okresního kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje vrchní ( housle, viola, koncertantní obsazení),
  - 19029 – člen poroty okresního kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje vrchní ( housle, viola, koncertantní obsazení),
  - 10037 – člen poroty okresního kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje spodní (violoncello, kontrabas),
  - 10510, 10324, 10323 – člen poroty okresního kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje vrchní ( housle, viola, koncertantní obsazení),
  - 10324, 10323, 10517 – člen poroty krajského kola soutěže ZUŠ – hra na smyčcové nástroje vrchní ( housle, viola, koncertantní obsazení)
- včetně kontroly dodržení sjednané odměny u výše uvedených zaměstnanců.

#### OON z finančních prostředků ESF

Tyto dohody nebyly předmětem kontroly.

#### Zjištěný nedostatek:

- Organizace nesplnila povinnost dle ustanovení § 77a zákoníku práce, které ukládá zaměstnavatelům **povinnost písemně a individuálně informovat zaměstnance o obsahu pracovněprávního vztahu z dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.**

#### **9. Ověření správnosti vykazování údajů ve statistických výkazech - Čtvrtletní výkaz o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství Škol (MŠMT) P1 - 04 za 1. – 4. čtvrtletí roku 2023**

- Kontrole byl podroben statistický výkaz P1–04 za rok 2023. V roce 2023 vykazovala organizace celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců ze státního rozpočtu 72,9089 zaměstnance a z ostatních zdrojů 0,0826. Limit ze státního rozpočtu byl stanoven na 72,97 zaměstnance. Z uvedeného textu vyplývá, že limit zaměstnanců ze státního rozpočtu byl dodržen.

Tabulka mzdových prostředků rok 2023

		v Kč	
	Rozpočet státní prostředky rok 2023	Výkaz P1 – 04 rok 2023	Celkem čerpání dle účetnictví 2023
Platy ze SR	39 291 197,00	39 291 197,00	39 291 197,00
Platy z ostatních zdrojů		28 010,00	28 010,00
<b>Platy celkem</b>	<b>39 291 197,00</b>	<b>39 319 207,00</b>	<b>39 319 207,00</b>
OON ze SR	129 000,00	105 000,00	105 000,00
z toho účelové: - UZ 34070 kulturní aktivity	24 000,00		
OON z ESF		337 500,00	337 500,00
OON z doplňkové činnosti		161 390,00	161 390,00
OON z ostatních zdrojů		24 000,00	24 000,00
<b>OON celkem</b>	<b>129 000,00</b>	<b>627 890,00</b>	<b>627 890,00</b>
<b>CELKEM</b>	<b>39 420 197,00</b>	<b>39 947 097,00</b>	<b>39 947 097,00</b>

## Závěr protokolu

Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb. nebyla zjištěna.

Prošetření hospodaření s prostředky organizace Sdružení rodičů a přátel při ZUŠ Uherské Hradiště, z. s., IČO 75013860 nebylo v kompetenci Krajského úřadu Zlínského kraje. Krajský úřad Zlínského kraje je oprávněn u organizace kontrolovat pouze ty finanční prostředky, které jeho prostřednictvím poskytlo organizaci ze státního rozpočtu MŠMT ČR a dále prostředky poskytnuté organizaci přímo Zlínským krajem z jeho rozpočtu

Ke dni zahájení kontroly 30. 5. 2024 nebyly všechny potřebné dokumenty, např. faktury, vnitřní účetní doklady, inventarizace majetku a závazků, evidence pracovní doby, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr předloženy. Byly předkládány průběžně. Dle vyjádření účetní organizace nebyly zkompletovány.

Účetní organizace o všech skutečnostech, které byly předmětem účetnictví neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a o veškerých nákladech neúčtovala bez ohledu na okamžik jejich zaplacení, nevyhotovovala účetní doklady po zjištění skutečností, které se jimi zachycovaly, nebyly použity účetní metody způsobem dle prováděcích právních předpisů. Z tohoto důvodu, byla v některých měsících ovlivněna výše položek výkazu zisku a ztráty (nákladů a výnosů) a tím byly ovlivněny účetní záznamy, které byly předávány do centrálního systému účetních informací státu, které jsou zasílány Odborem školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Zlínského kraje. V průběhu měsíce prosince 2023 byly jednotlivé účetní případy, které byly předmětem účetnictví zachyceny účetními doklady a byly zaznamenány v účetních knihách. Účetní jednotka zaúčtovala nejpozději do konce účetního období v účetních knihách všechny účetní případy.

## Věcné a číselné shrnutí zjištěných nedostatků

Při kontrole bylo zjištěno podezření z **neoprávněně použitých finančních prostředků ve výši Kč 10 444,38 včetně zákonných odvodů.**

**Organizace porušila ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb. tím, že**

- v rozporu s tímto ustanovením vyplatila zaměstnancům příplatek za práci v sobotu a v neděli a poměrnou část platu z finančních prostředků státního rozpočtu, přestože jim na plat nevznikl nárok. Tím došlo k přeplatku na platu v celkové částce **Kč 6 658,28** včetně zákonných odvodů,
- v rozporu s tímto ustanovením vyplatila zaměstnankyni plat za stanovenou týdenní pracovní dobu (40 hodin/týden), přestože konala práci pouze po kratší pracovní dobu (38,4 hodin/týden). Tím došlo k přeplatku na platu v celkové částce **Kč 3 786,10** včetně zákonných odvodů.

**Výše uvedený zjištěný nedostatek má charakter porušení rozpočtové kázně, které bude řešeno dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.**

Neoprávněnou výplatou finančních prostředků ze státního rozpočtu vznikla organizaci škoda, kterou vypořádá v souladu s ustanovením § 250 a násl. zákoníku práce.

### 1. Zákon č. 563/1991 Sb.:

- ustanovení § 3 tím, že o veškerých nákladech neúčtovala bez ohledu na okamžik jejich zaplacení,
- ustanovení § 4 odst. 8 tím, že chybně účtovala o zálohách, nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, že nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty,
- ustanovení § 11 odst. 2 tím, že účetní doklady nevyhotovovala bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují,
- ustanovení § 12 tím, že účetní zápisy neprováděla průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu,
- ustanovení § 13 tím, že v deníku nebyly účetní zápisy uspořádány z hlediska časového,
- ustanovení § 33a tím, že účetní záznam nebyl prokázán se skutečností, kterou tento záznam prokazoval.

### 2. České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.:

- standard č. 701 bod 6.3. tím, že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neúčtovala ke dni vzniku závazku.

3. Zákon č. 320/2001 Sb.:

- ustanovení § 25 tím, že umožnila nevhodné, neefektivní a neúčelné hospodaření s veřejnými prostředky.

4. Vyhláška č. 416/2004 Sb.:

- ustanoveními § 10 – § 14 tím, že schvalovacími postupy řídicí kontroly v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní nebyla zajištěna předběžná kontrola operace před učiněním právního úkonu veřejné správy, kterým vzniká nárok na veřejný příjem nebo jiné plnění, anebo závazek k veřejnému výdaji nebo jinému plnění.

5. Vyhláška č. 125/1993 Sb.:

- ustanovení § 12 odst. 3 tím, že nebylo odvedeno pojištění v zákonném termínu.

6. Zákon č. 262/2006 Sb.:

- ustanovení § 77a tím, že nesplnila povinnost písemně a individuálně informovat zaměstnance o obsahu pracovněprávního vztahu z dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr,
- ustanovení § 96 odst. 1 písm. a) bod 2 tím, že nesplnila povinnost vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované práce přesčas,
- ustanovení § 96 odst. 1 tím, že nesplnila povinnost vést u jednotlivých zaměstnanců evidenci s vyznačením začátku a konce odpracované směny, práce přesčas, noční práce, doby v době pracovní pohotovosti a evidenci s vyznačením začátku a konce pracovní pohotovosti, kterou zaměstnanec držel,
- ustanovení § 127 tím, že nevyplatila příplatek za práci přesčas, přestože na něj vznikl nárok,
- ustanovení § 141 tím, že nevyplatila mzdu nebo plat nejpozději v kalendářním měsíci následujícím po měsíci, ve kterém vzniklo zaměstnanci právo na mzdu nebo plat nebo některou jejich složku,
- ustanovení § 218 odst. 1 tím, že v některých případech neurčil zaměstnancům čerpání dovolené tak, aby dovolenou vyčerpali v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanci právo na dovolenou vzniklo, ledaže v tom zaměstnavateli brání překážky v práci na straně zaměstnance (např. dlouhodobá pracovní neschopnost, mateřská a rodičovská dovolená) nebo naléhavé provozní důvody na straně zaměstnavatele.

7. Zákon č. 250/2000 Sb.:

- ustanovení § 27 odst. 2 písm. g tím, že nesestavila kalkulace pro své vlastní činnosti a služby, za které si účtovala úhradu.

### Ukončení kontroly

- Veřejnosprávní kontrola na místě byla ukončena dne 13. 6. 2024 a současně byly organizaci vráceny všechny originály podkladů zajištěné pro výkon kontroly. Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 25. 6. 2024 dodatečným vyžádáním dokladů. Závěr kontrolní činnosti byl projednán za přítomnosti zaměstnanců s osobními čísly 10288 (ředitel organizace), 20002 (vedoucí ekonomického útvaru) a 10007 (ZŘ pro nehmudební obory – zástupce statutárního orgánu).

### Poučení

- Kontrolovaná organizace podá ve lhůtě 30 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole písemnou zprávu o odstranění nedostatků zjištěných kontrolou, s určením termínu a osoby odpovědné za odstranění nedostatků.
- V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) lze podat ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námitky proti kontrolnímu zjištění, a to na adresu:

Zlínský kraj  
Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní  
třída T. Bati 21  
761 90 Zlín

Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

## Dopad kontrolních zjištění

- Kontrolní zjištění nepředstavují možné riziko s negativním dopadem do účetnictví a do schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace.

Protokol byl vyhotoven dne 27. 6. 2024

Počet stran protokolu: 38

Přílohy: 1

Elektronický podpis: 28.6.2024  
Certifikát autora podpisu:  
Jméno: Ing. Veronika Tomečková  
Vydal: PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do: 21.1.2025 06:38 +01:00

**Ing. Veronika Tomečková**  
vedoucí kontrolní skupiny

Elektronický podpis: 28.6.2024  
Certifikát autora podpisu:  
Jméno: Bc. Darina Krajčová  
Vydal: PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do: 21.1.2025 07:35 +01:00

**Bc. Darina Krajčová**  
členka kontrolní skupiny

Elektronický podpis: 28.6.2024  
Certifikát autora podpisu:  
Jméno: Ing. Monika Minichová  
Vydal: PostSignum Qualified CA 4  
Platnost do: 21.1.2025 07:00 +01:00

**Ing. Monika Minichová**  
členka kontrolní skupiny