Zlínský Krajský úřad kraj

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Dětský domov Zlín
Lazy I 3689
760 01 Zlín

Datum	Vyřizuje	Číslo jednací	Spisová značka
23. červen 2026	Bc. Romana Mlýnková	KUZL 60832/2026	KUSP 35602/2026/IAK

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 38/2026/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: Dětský domov, Lazy I 3689, 760 01 Zlín, IČ 61716723

Předmět kontroly: Hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Zlínského kraje včetně prověrky přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému, zveřejňování nově uzavřených smluv s plněním nad Kč 50 000,00 bez DPH v Registru smluv.

Kontrolované období:

účetní oblast	kalendářní rok 2024, 2025
pracovněprávní oblast	kalendářní rok 2023, 2024, 2025, 2026
školní stravování	kalendářní rok 2023, 2024, 2025, 2026

Místo a datum provedení kontroly: Zlín, Lazy I 3689
22. 4. 2025 – 15. 5. 2025

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

1. Bc. Romana Mlýnková, vedoucí kontrolní skupiny,
2. Ing. Darina Fusková, členka kontrolní skupiny,
3. Ing. Petra Švábová, členka kontrolní skupiny,
4. Ing. Veronika Tomečková, členka kontrolní skupiny,
5. Michaela Kaláčová, členka kontrolní skupiny.

Kontrolovanou organizaci zastupovali:

1. Mgr. Jana Klačánková, ředitelka organizace,
2. Jana Greslová, ekonomka, účetní,
3. Mgr. Petra Greslová, ekonomka, účetní,
4. Bc. Ivana Křenová, sociální pracovník,
5. Bc. Lucie Potměšilová, vedoucí úseku školního stravování.

Seznam právních předpisů

použití v protokolu	legislativa
zákon č. 563/1991 Sb.	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 250/2000 Sb.	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 373/2011 Sb.	Zákon o specifických zdravotních službách,
zákon č. 320/2001 Sb.	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 255/2012 Sb.	Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 340/2015 Sb.	Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 262/2006 Sb. nebo zákoník práce	Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 563/2004 Sb.	Zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 561/2004 Sb.	Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
zákon č. 109/2002 Sb.	Zákon č. 109/2002 Sb. zákon o výkonu ústavní výchovy nebo ochranné výchovy ve školských zařízeních a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních a o změně dalších zákonů.
nařízení vlády č. 222/2010 Sb. nebo katalog prací	Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
nařízení vlády č. 341/2017 Sb.	Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
nařízení vlády č. 460/2013 Sb.	Nařízení vlády č. 460/2013 Sb., nařízení vlády o stanovení částky příspěvku na úhradu péče, částky kapesného, hodnoty osobních darů a hodnoty věcné pomoci nebo peněžitého příspěvku dítěti ve školských zařízeních pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy,
zákon č. 110/2019 Sb.	Zákon č. 110/2019 Sb., zákon o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů,
nařízení vlády č. 75/2005 Sb.	Nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů
nařízení vlády č. 285/2024 Sb.	Nařízení vlády č. 285/2024 Sb., o koeficientu pro výpočet minimální mzdy v roce 2025 a 2026,
nařízení vlády č. 567/2006 Sb.	Nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů,
nařízení vlády č. 390/2021 Sb.	Nařízení vlády č. 390/2021 Sb., o bližších podmínkách poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,

vyhláška č. 84/2005 Sb.	Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC,
vyhláška č. 410/2009 Sb.	Vyhláška 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,
vyhláška č. 270/2010 Sb.	Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
vyhláška č. 416/2004 Sb.	Vyhláška 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 zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.,
vyhláška č. 263/2007 Sb.	vyhláška č. 263/2007 Sb., kterou se stanoví pracovní řád pro zaměstnance škol a školských zařízení zřízených Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí
vyhláška č. 433/2024 Sb.	Vyhláška č. 433/2024 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání),
vyhláška č. 125/1993 Sb.	Vyhláška č. 125/1993 Sb., ministerstva financí, kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání,
vyhláška č. 383/2009 Sb.	Vyhláška 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),
vyhláška č. 107/2005 Sb.	Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování, ve znění pozdějších předpisů,
ČÚS č. 701,703,704	České účetní standardy pro některé vybrané jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Nařízení GDPR	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (Obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

Obsah

I. Zahájení kontroly: ... 5
II. Kontrolní zjištění: ... 5
1. Zřízení organizace ... 5
1.1 Zřizovací listina ... 5
1.2 Zařazení do školského rejstříku ... 6
1.3 Organizace a řízení ... 6
1.4 Provedené kontroly ... 6
2. Prověrka přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému ... 7
3. Hospodaření s finančními prostředky ... 7
3.1 Rozpočet ... 7
3.2 Tvorba a finanční krytí fondů a jejich použití ... 12
3.3 Účetní závěrka ... 18
4. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví ... 18
4.1 Pokladna a ceniny ... 19
4.2 Cestovní příkazy ... 20
4.3 Faktury ... 20
5. Stav správy a ochrany majetku ... 21
5.1 Evidence majetku ... 21
5.2 Inventarizace ... 22
5.3 Registr smluv ... 23
6 Příspěvky ... 24
6.1 Příspěvek na úhradu péče ... 24
6.2 Přídavky na děti ... 25
6.3 Výživné ... 25
7. Kapesné, osobní dary, věcná pomoc ... 26
7.1 Kapesné ... 26
7.2 Osobní dary ... 27
7.3 Věcná pomoc a peněžní příspěvek ... 28
8. Autoprovoz ... 28
9. Školní stravování (2023, 2024, 2025, 2026) ... 28
10. Zaměstnanci ... 33
10.1 Osobní spisy, pracovní smlouvy, pracovní náplně a platové výměry ... 33
10.2 Vnitřní směrnice k pracovněprávní oblasti ... 37
10.3 Zpracování platů a mzdové listy ... 40
10.4 Zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů – ustanovení § 3 a 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. ... 40
10.5 Přiznání a vyplácení nenárokových složek platu ... 41
10.6 Nárokové složky platu ... 42
10.7 Rozvržení a evidence pracovní doby – ustanovení § 81, 84, 88 a 96 zákoníku práce ... 46
10.8 Čerpání volna k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků – ustanovení § 24 odst. 7 zákona č. 563/2004 Sb. ... 49
10.9 Dovolená ... 49
10.10 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr – ustanovení § 74 až 77 zákoníku práce ... 50
11. Ověření správnosti vykazování údajů ve statistických výkazech ... 53
III. Závěr protokolu: ... 54

I. Zahájení kontroly:

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena doručením oznámení o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. 38/2026/IAK, č. j. KUZL 35602/2026 ze dne 9. 4. 2026 datovou schránkou.

II. Kontrolní zjištění:

1. Zřízení organizace

1.1 Zřizovací listina

- Rozhodnutím Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. 14 691/2001-14 ze dne 30. března 2001 se příspěvková organizace Dětský domov, Zlín, Lazy 3689, IČO 61716723 stala s účinností od 1. dubna 2001 příspěvkovou organizací Zlínského kraje, který vydal po schválení Zastupitelstvem Zlínského kraje dne 13. června 2001 Zřizovací listinu pod č. j. 301/2001. Zřizovací listina byla aktualizována 8 dodatky. Organizace byla zřízena na dobu neurčitou.
- Dodatkem č. 1 ke Zřizovací listině č. j. 3536/2001/ŠK schváleným usnesením ZZK se s účinností od 28. listopadu 2001 změnil text článků II. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti, III. Označení statutárních orgánů a V. Vymezení majetkových práv a povinností.
- Dodatkem č. 2 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0123/Z05/05 ze dne 31. 8. 2005 došlo ke změně článků I. Název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace, II. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti, III. Označení statutárních orgánů, IV. Vymezení majetku a článku V. Vymezení majetkových práv a povinností.
- Dodatkem č. 3 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0702/Z22/08 ze dne 18. 6. 2008 byl změněn text článku I. Název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace. S účinností od 1. 7. 2008 zní nově název organizace – Dětský domov Zlín.
- Dodatkem č. 4 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0125/Z05/09 ze dne 17. 6. 2009 byl změněn text článku V. Vymezení majetkových práv a povinností. V Příloze č. 1a k Dodatku č. 4 ke Zřizovací listině byl v „Soupisu nemovitého majetku Zlínského kraje“ vymezen nemovitý majetek, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření *(blíže k majetku bod 5.1 Protokolu)*.
- Dodatkem č. 5 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0220/Z09/09 ze dne 16. 12. 2009 byl změněn text článku II. Vymezení hlavního účelu a předmětu činnosti.
  Hlavním účelem zřízení organizace je:
  - poskytovat ve školských zařízeních péči dětem s nařízenou ústavní výchovou nebo uloženou ochrannou výchovou;
  - poskytovat ochranu a pomoc dětem v zařízení pro děti vyžadující okamžitou pomoc.
  Organizace vykonává činnosti školských zařízení: Dětský domov, Školní jídelna.
- Dodatkem č. 6 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0407/Z14/14 ze dne 10. 12. 2014 byl změněn text článku V. Vymezení majetkových práv a povinností.
  V Příloze č. 2 k Dodatku č. 6 ke Zřizovací listině byl vymezen Soupis nemovitého majetku Zlínského kraje, se kterým je příspěvková organizace oprávněna hospodařit:

  a) Pozemky včetně všech součástí a příslušenství

Katastrální území/Obec	LV	Parcelní číslo	Druh pozemku
Zlín	22493	st. 4189/1	zastavěná plocha a nádvoří
Zlín	22493	891/1	zahrada
Zlín	22493	891/2	trvalý travní porost
Zlín	22493	891/3	zahrada
Zlín	22493	915/28	ostatní plocha
Zlín	22493	915/29	ostatní plocha

  b) Stavby zapisované do katastru nemovitostí včetně všech součástí a příslušenství, které nejsou součástí pozemku:

Katastrální území/Obec	LV	Budova (č.p./č.e.)	Na pozemku	Způsob využití
Zlín	22493	č.p.3689	st. 4189/1 st. 4189/2, LV č. 3	rodinný dům

c) Stavby nezapisované do katastru nemovitostí včetně všech součástí a příslušenství, které nejsou součástí pozemku:
nejsou

d) Věcná práva, věcná břemena, kdy je ZLK oprávněný.

- Dodatkem č. 7 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0383/Z13/18 ze dne 25. 6. 2018 byl změněn text článku I. Zřizovací listiny ve znění dodatků pod názvem Název, sídlo a identifikační číslo příspěvkové organizace, čímž se změnilo v části Sídlo organizace na – Lazy I 3689, 760 01 Zlín.

  Tímto dodatkem byl zrušen dosavadní text v článku V. Vymezení majetkových práv a povinností a nahrazen novým textem.

- Dodatkem č. 8 ke Zřizovací listině schváleným usnesením ZZK č. 0524/217/23 ze dne 24. 04. 2023 byla změněna Příloha č. 2 Dodatku č. 6 Zřizovací listiny v části:
  písm. a) pozemky včetně všech součástí a příslušenství se doplňuje:

Katastrální území	Parcelní číslo	Druh pozemku	Doplňující informace
Zlín	st. 4189/2	zastavěná plocha a nádvoří	Na pozemku stojí stavba: Zlín, č. p. 3689, rodinný dům
Zlín	915/36	ostatní plocha	

- Statutárním orgánem organizace je ředitelka. V kontrolovaném období kalendářního roku 2024, 2025 a v roce 2026 až do 18. března 2026 vykonávala funkci statutárního orgánu organizace Mgr. Bc. Eva Ledvinová. S účinností od 19. března 2026 byla do funkce ředitelky jmenována Mgr. Jana Klačánková.

- Organizace je zřízena na dobu neurčitou.

1.2 Zařazení do školského rejstříku

- Příspěvková organizace Dětský domov Zlín je evidována v síti škol, předškolních zařízení a školských zařízení jako právnická osoba pod resortním identifikátorem (RED_IZO) 600 030 474.

- Právnická osoba vykonává činnost těchto školských zařízení:

IZO	Název zařízení	Kapacita	Místo poskytování vzdělávání nebo školských služeb
102 331 146	Dětský domov	16	Lazy I 3689, 760 01 Zlín
103 107 495	Školní jídelna	30	Lazy I 3689, 760 01 Zlín

1.3 Organizace a řízení

- Organizace předložila vnitřní směrnice aktualizované pro jednotlivé roky kontrolovaného období, které stanovují pravidla chodu organizace (vnitro organizační směrnice, pracovní řád, vnitřní platový předpis), podmínky hospodaření účetní jednotky (vedení účetnictví, vnitřní směrnice k FKSP, vnitřní směrnice k finanční kontrole, poskytování OOPP, evidence a inventarizace majetku a směrnice o cestovních náhradách, vnitřní směrnice o kapesném, osobních darech a věcné pomoci při ukončení ústavní výchovy).

1.4 Provedené kontroly

- Kontrole byly na vyžádání předloženy záznamy o kontrolách provedených v organizaci v kontrolovaném období kalendářního roku:

Rok 2024

- Úřad práce České republiky – Krajská pobočka ve Zlíně, kontrola byla provedena ve dnech 1. - 11. 5. 2024. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o vyhrazení SÚPM a o poskytování příspěvku (spolufinancováno z ESF). Při kontrole nebyly zjištěny závady.

Rok 2025

- Krajská hygienická stanice Zlínského kraje se sídlem ve Zlíně, kontrola byla provedena 19. 5. 2025. Předmětem kontroly byla kontrola hygienických podmínek v prostorách provozovatele, posouzení postupů pro správnou výrobní praxi a správnou hygienickou praxi. Při kontrole nebyly zjištěny závady.
- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky, regionální pobočka Olomoucký a Zlínský kraj, kontrola byla provedena 16. 7. 2025. Předmětem kontroly bylo dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výší pojistného, dodržování termínů splatnosti pojistného, dodržování předávání přehledů o platbách pojistného. Ke dni kontroly nebyly zjištěny splatné závazky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.
- Česká školní inspekce, Zlínský inspektorát, kontrola byla provedena ve dnech 19. – 21. 11. 2025. Předmětem kontroly bylo zjišťování a hodnocení podmínek, průběhu a výsledků poskytovaného vzdělávání ve školském zařízení a o preventivně výchovné péči ve školských zařízeních. Organizace obdržela doporučení pro zlepšení činnosti školského zařízení.
- Okresní státní zastupitelství ve Zlíně, kontrola byla provedena dne 17. 12. 2025. Předmětem kontroly byla řádná prověrka v zařízení a dodržování zákona č. 109/2002 Sb. Organizaci byla nařízena příkazem státního zástupce změna vnitřního řádu zařízení týkající se regulace používání mobilních telefonů dětmi tak, aby byl v souladu s § 21 odst. 1 písm. a) – e) zákona č. 109/2002 Sb.

2. Prověrka přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

- Ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb., organizace předložila vnitřní směrnice „Vnitroorganizační směrnice pro rok 2024“ a „Vnitroorganizační směrnici pro rok 2025“ jejíž součástí je směrnice „Vnitřní směrnice k finanční kontrole“, účinnost je vždy pro daný kalendářní rok.
- Ve směrnici byly stanoveny podmínky vedení účetnictví, pokladny, majetek, inventarizace, fondy, podpisové vzory, cíle, rozsah finanční kontroly fáze a náplň finanční kontroly. Ve směrnici byla jako příkazce operace určena ředitelka organizace a statutární zástupce ředitelky, organizace sloučila roli správce rozpočtu a hlavní účetní, kterou vykonávala ekonomka DD.
- Organizace sloučila roli správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s odst. 3 § 26 zákona č. 320/2001 Sb. na pozici ekonomka DD, avšak podle směrnice „Vnitroorganizační směrnice“ jsou na pozici „ekonomka DD“ určeny 2 zaměstnankyně s os. čísly 30040 a os. čísly 92513. Pro jednotlivé zaměstnankyně nebyla jednoznačně určena odpovědnost pro výkon sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Tím nebyl splněn legislativní požadavek, aby vedoucí orgánu veřejné správy při zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému stanovil rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností ve vztahu k jimi plněným úkolům.

Zjištěný nedostatek č. 1:

- **Organizace porušila ustanovení § 25 odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb. tím, že nestanovila rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností konkrétnímu zaměstnanci vykonávajícímu sloučenou roli správce rozpočtu a hlavní účetní.**

- 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. Jako správce rozpočtu a hlavní účetní vystupovala pouze zaměstnankyně s os. číslem 30040. Průběh řídící kontroly a schvalovací postupy byly doloženy na účetních dokladech až na výjimky viz. dále v protokolu.

3. Hospodaření s finančními prostředky

3.1 Rozpočet

- V kontrolovaném období organizace hospodařila s finančními prostředky, které tvořily:
  - neinvestiční dotace od zřizovatele (UZ 999, 33353)
  - prostředky vlastních finančních fondů
  - prostředky získané z vlastních a cizích zdrojů
  - investiční dotace ze státních fondů

- Organizaci byly v kontrolovaném období stanoveny tyto závazné ukazatele v Kč:

Rok 2025

Ukazatelé (rok 2025)	Platy	OON	ONIV přímé	ONIV provozní	NIV celkem
Celkem	**6 681 087,00**	**80 000,00**	**2 392 079,00**	**2 240 000,00**	**11 393 166,00**
v tom: § 3133-SŠ	6 681 087,00	80 000,00	2 392 079,00	2 240 000,00	11 393 166,00
§ 3141 - Stravování				0,00	

Rok 2024

Ukazatelé (rok 2024)	Platy	OON	ONIV přímé	ONIV provozní	NIV celkem
Celkem	**6 228 766,00**	**150 000,00**	**2 258 311,00**	**1 956 000,00**	**10 593 077,00**
v tom: § 3133-SŠ	6 228 766,00	150 000,00	2 258 311,00	1 956 000,00	10 593 077,00
§ 3141 - Stravování				0,00	

- Transfery byly účtovány pomocí účtů 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 384 – Výnosy příštích období, 388 – Dohadné účty aktivní, 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů s analytickým členěním jednotlivých dotací v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery.

- Finanční prostředky dotací poskytnutých organizaci ze státního rozpočtu v roce 2025 byly vypořádány v termínu stanoveném vyhláškou č. 433/2024 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními aktivy a Národním fondem a zřizovatelem v termínu 16. 1. 2026.

Příspěvek na provoz od zřizovatele UZ 999

Rok 2025

- Organizaci byl usnesením Zastupitelstva Zlínského kraje č. 0017/Z02/24 ze dne 2. 12. 2024 schválen příspěvek na provoz na rok 2025 ve výši Kč 2 240 000,00. V průběhu kalendářního roku nedošlo k navýšení schváleného provozního příspěvku, který tak pro rok 2025 činil Kč 2 240 000,00.

Rok 2024

- Organizaci byl usnesením Zastupitelstva Zlínského kraje č. 0645/Z21/23 ze dne 11. 12. 2023 schválen příspěvek na provoz na rok 2024 ve výši Kč 1 900 000,00. V průběhu kalendářního roku bylo organizaci schváleno navýšení provozního příspěvku:
  - usnesením Rady Zlínského kraje č. 0796/R21/24 ze dne 19. 8. 2024 o 56 000,00 na pokrytí nákladů spojených s odpisy při pořízení elektromobilu. Finanční prostředky byly čerpány v roce 2024 (doklad č. 247109, č. 247119, č. 247132, č. 247152, č. 247167, č. 247178) v celkové částce Kč 18 750,96. V roce 2025 v částce Kč 37 501,92 byly čerpány finanční prostředky na pokrytí odpisů (doklad č. 257072, č. 257080, č. 257090, č. 257097, č. 257114, č. 257130, č. 257153, č. 257171, č. 257186).
- Příspěvek na provoz na kalendářní rok 2024 činil celkem Kč 1 956 000,00.

3.1.1 Přímé neinvestiční výdaje (NIV) UZ 33353

- Dle údajů hlavní knihy analytické evidence k rozvahovému dni roku 2024 a 2025 byly přímé NIV čerpány na tyto nákladové položky:

v Kč

účet	název položky	2025	2024
501	**Spotřeba materiálu**	**0,00**	**0,00**
512	**Cestovné**	**6 157,13**	**22 032,34**
512.0300	Cestovné	6 157,13	22 032,34
518	**Ostatní služby**	**0,00**	**0,00**

521	**Mzdové náklady**	**6 761 087,00**	**6 378 766,00**
521.0400	OON	80 000,00	150 000,00
521.0500	Platy zaměstnanců	6 632 236,00	6 189 647,00
521.0599	Náhrada za pracovní neschopnost pedagogický	22 626,00	7 778,00
521.0699	Náhrada za pracovní neschopnost - nepedagogický	26 225,00	31 341,00
524	**Zákonné sociální pojištění**	**2 242 372,00**	**2 110 610,00**
524.0300	Sociální pojištění	1 645 296,00	1 548 623,00
524.0400	Zdravotní pojištění	597 076,00	561 987,00
525	**Jiné sociální pojištění**	**26 756,00**	**26 480,00**
525.0300	Povinné úrazové pojištění zaměstnanců	26 756,00	26 480,00
527	**Zákonné sociální náklady**	**116 793,87**	**99 188,66**
527.0300	Převody příděl do FKSP	66 810,87	62 287,66
527.0410	Ochranné pracovní pomůcky	8 127,00	12 921,00
527.0420	Preventivní lékařské prohlídky	4 200,00	3 450,00
527.0430	Služby školení a vzdělávání - pedagogický	19 950,00	18 840,00
527.0431	Služby školení a vzdělávání - ostatní	17 706,00	1 690,00
549	**Ostatní náklady z činnosti**	**0,00**	**0,00**
558	**Náklady z DDHM**	**0,00**	**0,00**
Náklady celkem v Kč		**9 153 166,00**	**8 637 077,00**

- Byla provedena kontrola čerpání přímých NIV u vybraného vzorku předložených účetních dokladů:

Účet 512 – Cestovné
Rok 2025

- Z přímých ONIV byly hrazeny cestovní náhrady zaměstnanců související s účastí zaměstnanců na rodinném výletu (Bítov v termínu 7. – 12. 7.2025) v částce Kč 6 157,13 (doklad č. 20253215, č. 20253217).
  Blíže k cestovním náhradám bod č. 4.2 Cestovné.

Rok 2024

- Z přímých ONIV byly hrazeny cestovní náhrady zaměstnanců související s účastí na konferenci, semináři, setkání ředitelů, dovolená s dětmi, výlet s dětmi v celkové částce Kč 22 032,34 (doklad č. 20243090, č. 20243165, č. 20243166, č. 20243171, č. 20243246, č. 20243247, č. 20243249).

Účty 521, 524 – Mzdové náklady, zákonné sociální pojištění

- Zúčtování mezd včetně předpisů zákonných odvodů a náhrad za dočasnou pracovní neschopnost bylo v kontrolovaném období prováděno měsíčně do nákladů organizace s dalším analytickým členěním na OON a platy zaměstnanců školy a ŠJ včetně náhrady platu prostřednictvím číselné řady interních dokladů řady 7xxx.

Rok 2025

- Byla provedena kontrola zaúčtování mzdových nákladů včetně zákonných odvodů za zaměstnance v měsících březen, červen a prosinec roku 2025 (doklady č. 20257040, č. 20257089, č. 20257192). Předpis mezd včetně zákonných odvodů byl zúčtován do nákladů na základě sestav tištěných ze mzdového programu Perm KVASAR – rozúčtování mezd „Souvztažnosti – měsíc/2025“.

- Kontrolou bylo zjištěno, že měsíčně organizace prováděla přeúčtování zůstatků závazků vůči zaměstnancům z titulu mezd, a to na základě vnitřního účetního dokladu (např. doklad č. 20257040, č. 20257089, č. 20257140, č.20257192) souvztažným účetním zápisem MD 331.0100 – Zaměstnanci / D **333.0100 – Jiné závazky vůči zaměstnancům**, který dle obsahového vymezení položky rozvahy „D.III.11 - Jiné závazky vůči zaměstnancům“ obsahuje částky ostatních dluhů vůči zaměstnancům, např. nárok zaměstnance na úhradu cestovného. Správně měla organizace částky dluhů z pracovněprávních vztahů vůči zaměstnancům účtovat pouze na účtu 331 – Zaměstnanci (položka rozvahy „D.III.10. Zaměstnanci“).

Zjištěný nedostatek č. 2

- **Organizace porušila ustanovení § 32 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb. tím, že nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy D.III.11. Jiné závazky vůči zaměstnancům.**

- Ve mzdovém programu byly jednotlivé kategorie zaměstnanců rozlišeny středisky (č. 1– DD, č. 2 – nepedagogové, č. 3 – jídelna). Zaúčtované částky v Kč souhlasily s předloženými sestavami. Správná výše výpočtu úhrad zákonných odvodů nebyla předmětem kontroly.

- Finanční prostředky byly zaměstnancům vyplaceny bezhotovostně z bankovního účtu organizace (doklad č. 20251004 ze dne 2. 4. 2025, doklad č. 20251007 ze dne 4. 7. 2025, doklad č. 20261001 ze dne 1. 1. 2026) současně s úhradami pojistného na sociální zabezpečení příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na zdravotní pojištění. Zůstatky účtů 333, 336, 337, 342 k 31. 12. 2025 souhlasily s uhrazenými částkami v měsíci lednu následujícího roku.

- Mzdy byly vypláceny ve výplatním termínu do 15. dne následujícího měsíce bezhotovostním převodem. Zákonné odvody byly hrazeny. Závazné ukazatele přímých NIV na platy a OON v roce 2025 byly dodrženy.

Upozornění:
*Organizace uvádí v pracovních smlouvách zaměstnanců organizace v části II. bod 3. „Plat se vyplácí v penězích a je splatný pozadu za měsíční období do každého **15. dne** v následujícím měsíci“ avšak v platovém výměru zaměstnanců organizace uvádí výplatní termín **14. dne** v následujícím měsíci. Doporučujeme sjednocení data výplatního termínu.*

Účet 525 – Jiné sociální pojištění

- Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání dle vyhlášky č. 125/1993 Sb., bylo v kontrolovaném období správně vypočítáno z vyměřovacího základu za uplynulé čtvrtletí. Do nákladů bylo zaúčtováno prostřednictvím účtu MD 525.0300 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 378.0120 v měsících lednu, dubnu, červenci a říjnu v roce 2025 (doklad č. 2025009, č. 2025059, č. 2025105, č. 2025158) v celkové výši Kč 26 756,00; v roce 2024 (doklad č. 20247015, č. 20247057, č. 20247104, č. 20247156) v částce Kč 26 480,00. Termíny úhrady pojistného byly dodrženy dle ustanovení § 12 odst. 3 vyhlášky č. 125/1993 Sb.

Účet 527 – Zákonné sociální náklady, toho:

- Účet 527.0300 – Základní příděl FKSP
  Na účet byl účtován základní příděl do FKSP ve výši 1 % z vyplacených prostředků na platy. *Blíže k tvorbě a čerpání FKSP bod č. 3. 2. 2. FKSP.*

Účet 527.0410 – Osobní ochranné pracovní prostředky (dále OOPP) zaměstnanců

- Rozsah a bližší podmínky poskytování OOPP byly upraveny „Směrnicí k poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a poskytování mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků zaměstnancům“ s účinností od 1. 1. 2024. Směrnice byla vypracována na základě zhodnocení rizik pracovních činností v souladu s nařízením vlády č. 390/2021 Sb. a zákonem č. 262/2006 Sb. Tabulky vyhodnocení rizik pro výběr a použití OOPP u jednotlivých profesí byly součástí vnitřní směrnice.

- V roce 2025 byly pořízeny OOPP v celkové výši Kč 8 127,00. Nakoupené OOPP byly účtovány přímo do spotřeby. U výdajových pokladních dokladů byl doložen daňový doklad s rozpisem ochranných pracovních pomůcek a s jménem zaměstnance, který nově nakoupený ochranný pracovní prostředek oproti podpisu převzal k užívání. Byla provedena kontrola evidence nově pořízených OOPP u vybraného vzorku (doklad č. 20253345 ze dne 29. 10. 2025 v částce Kč 1 820,00). Jednalo se o nákup pracovních oděvů – 2 ks pracovní halena, 3 ks pracovní triko, 2 ks pracovní kalhoty pro zaměstnance s os. č. 92519 (pracovní pozice kuchařka) zaevidováno a do užívání bylo zaměstnanci předáno dne 29. 10. 2025.

- V roce 2024 byly pořízeny OOPP v celkové výši Kč 12 921,00. OOPP byly evidovány v knize operativní evidence na jednotlivých listech příslušného zaměstnance, uvedeno bylo datum přidělení OOPP, cena za kus, počet kusů, odkaz na číslo účetního dokladu a podpis zaměstnance. Byla provedena kontrola evidence nově pořízených OOPP u vybraného vzorku. Organizace neúčtovala v okamžik uskutečnění účetního případu do nákladů organizace nově pořízené ochranné osobní prostředky viz tabulka:

pokl. doklad č.	ze dne	částka	druh OOPP	zaměstnanec os. č.	předány a zaevidovány dne
20243202	13.06.2024	910,00	2 ks pracovní kalhoty a 2 ks pracovní triko	92514	10.06.2024
20243360	30.10.2024	12 011,00	2 s pracovní kalhoty, 1ks pracovní boty	17	23.10.2024
			1 ks prac. mikiny, 1 ks prac. kalhoty, 5 ks prac. tričko, 1 ks prac. rukavic, 3 ks prac. ponožek, 1 ks prac. bunda, 2 ks prac. obuv	92516	23. a 24.10. 2024
			1 ks prac.obuv, 1 ks prac. šaty	92512	30.10.2024
			1 ks prac. kalhoty, 1 ks prac. obuv	10	24.10.2024
			1 ks prac. mikina, 1 ks prac. halena, 1 ks prac. obuv	92514	24.10.2024

Zjištěný nedostatek č. 3:

- **Organizace porušila ČÚS č. 701, bod 6.3. tím, že neúčtovala o pořízení ochranných pracovních pomůcek v okamžiku uskutečnění účetního případu.**

- Jednou ročně bylo provedeno vyřazení OOPP, které nesplňovaly ochranné vlastnosti na základě posouzení vedoucího zařízení. Vyřazené OOPP byly zaevidovány na osobní kartě zaměstnance a následně byla provedena likvidace vyřazeného OOPP.

Účet 527.0420 – Náklady na zdravotní péči

- Preventivní a vstupní prohlídky zajišťoval pro organizaci dodavatel IČO: 29312337 na základě „Smlouvy o pracovnělékařských službách podle zákona č. 373/2011 Sb., uzavřené mezi zaměstnavatelem a poskytovatelem zdravotních služeb“, uzavřené na dobu neurčitou s účinností od 2. 1. 2023. Dle smluvních podmínek byla stanovena odměna za vstupní, periodické a výstupní prohlídky ve výši Kč 500,00. Za ostatní činnosti byla stanovena částka Kč 1 200,00 za hodinu práce (školení 1. pomoci, kontrola pracoviště pracovním lékařem). Organizace předložila Dodatek ke smlouvě o pracovnělékařských službách a o specifických službách, ze dne 27. 6. 2024 uzavřený se společností NORIMA s.r.o. Zlín, IČO: 29312337 jejím předmětem bylo navýšení ceny pracovněprávních prohlídek (vstupní, periodická, mimořádná a výstupní) na cenu Kč 600,00. Pracovně lékařské služby byly organizací hrazeny v roce 2025 z přímých ONIV v celkové částce Kč 4 200,00 (doklady č. 20253151, č. 20253194, č. 20255140, č. 20253231, č. 20253256, č. 20255192) u zaměstnanců (os. č. 92517, č. 92516, č. 92518, č. 92519, č. 92520).

Účet 527.0430, 0431 – Školení a vzdělávání

- V kontrolovaném období roku 2025 byly hrazeny z přímých ONIV akreditované vzdělávací akce pedagogických pracovníků (účet 527.0430), nepedagogických pracovníků školení (účet 527.0431), které byly zaúčtovány do účetnictví v celkové výši Kč 37 656,00, např. vzdělávací akce: školení prázdninový koktejl s psychologem (doklad č. 20255152, os. č. zaměstnance 20), školení „Vliv digitálních technologií na lidský mozek (doklad č. 20255171, os. č. zaměstnance 20), seminář – sebepoškozování a sebevražedné jednání u dětí (doklad č. 20255177, os. č. zaměstnanců 68730, 92507), „Dvoudenní vzdělávací setkání vedoucích pedagogických pracovníků pro zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy“ (doklad č. 20255079, os. č. zaměstnanců 92504, 92503).

Výsledek hospodaření hlavní činnosti:

v Kč

Účtová tř.	Název	k 31. 12. 2024	k 31. 12. 2025
5	Náklady celkem	12 535 130,67	12 356 848,34
6	Výnosy celkem	12 732 972,67	12 540 006,34
	Výsledek hospodaření	**197 842,00**	**183 158,00**

- Organizace vytvořila v hlavní činnosti hospodářský výsledek ve výši:
  - Kč 183 158,00 k 31.12.2025
  - Kč 197 842,00 k 31.12.2024.

- **Přidělené finanční prostředky ze státního rozpočtu na přímé NIV nebyly v kontrolovaném období čerpány zcela v souladu s ustanovením § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb. (viz kontrolní zjištění v části protokolu 10. Zaměstnanci).** Závazné ukazatele přímých NIV byly dodrženy. V účetnictví byly náklady a výnosy přímých ONIV rozlišeny pod stanoveným UZ 33353.

3.2 Tvorba a finanční krytí fondů a jejich použití

- Byla provedena kontrola tvorby a čerpání peněžních fondů včetně finančního krytí těchto fondů s následujícím zjištěním:

3.2.1 Fond odměn – účet 411

- V kontrolovaném období nebyl fond odměn tvořen a ani čerpán.

3.2.2 Fond kulturních a sociálních potřeb – účet 412

- V kontrolovaném období kalendářních let 2024–2025 se hospodaření FKSP řídilo zákonem č. 250/2000 Sb. a vnitřním předpisem organizace účinným pro příslušný kalendářní rok, konkrétně „Vnitřní směrnicí k FKSP pro rok 2024 (2025)“ a rozpočtem FKSP na rok 2024 (2025) v členění dle jednotlivých čerpání dle směrnice.

Rok 2024

Počáteční stav k 1. 1. 2024	412.0100	**21 937,89 Kč**
Tvorba		62 287,66 Kč
základní příděl 1 %	412.0110	**62 287,66 Kč**
Čerpání		40 190,00 Kč
stravování	412.0220	38 190,00 Kč
dary	412.0260	2 000,00 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2024		**44 035,55 Kč**

Tvorba:

- Fond byl tvořen základním přídělem ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Účet	Název položky	2024
521.0500	náklady na platy	6 189 647,00 Kč
521.0599	plat za práci přesčas	7 778,00 Kč
521.0699	DPN nepedagog	31 341,00 Kč
521	**celkem platy**	**6 228 766,00 Kč**
527.0300	příděl FKSP	62 287,66 Kč

- Tvorba fondu byla účtována do nákladů měsíčně. Převody finančních prostředků na bankovní účet FKSP byly prováděny současně s tvorbou.

Čerpání fondu

Účet 412.0220 – Stravování

- Organizace zajišťovala závodní stravování v souladu s ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb. a vyhláškou č. 84/2005 Sb., a to prostřednictvím možnosti stravování ve vlastní jídelně. Příspěvek na stravu

činil od 1. 1. do 31. 8. 2024 Kč 20,00 na oběd a den (při odpracování min. 3 hod.) a Kč 15,00 na večeři a den (při 11 hod. směně), a od 1. 9. do 31. 12. 2024 Kč 10,00 na oběd a den (při odpracování min. 3 hod.) a Kč 10,00 na večeři a den (při 11 hod. směně). Kontrola čerpání byla provedena za měsíc leden, duben, říjen 2024.

Účet 412.0260 – životní jubileum

- Organizace vyplatila Kč 2000,00 (doklad č. 20243108 ze dne 28. 3. 2024) z titulu čerpání k životnímu jubileu zaměstnanci s os. č. 20 v souladu se směrnicí organizace.

Tvorba i čerpání FKSP bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky. K 31. 12. 2024 byl konečný zůstatek účtu 412 ve výši Kč 44 035,55 a účtu 243 ve výši Kč 38 409,89. Rozdíl ve výši Kč 5 625,66 byl tvořen tvorbou fondu za měsíc prosinec (doklad č. 20247183 ve výši Kč 5 625,00 a doklad č. 20247190 ve výši Kč 0,66).

Rok 2025

Počáteční stav k 1. 1. 2025	412.0100	**44 035,55 Kč**
Tvorba		66 810,87 Kč
základní příděl 1 %	412.0110	**66 810,87 Kč**
Čerpání		74 840,00 Kč
příspěvek na závodní stravování	412.0220	24 840,00 Kč
rekreace, zájezdy	412.0230	15 000,00 Kč
čerpání FKSP – kultura	412.0240	3 900,00 Kč
čerpání FKSP – tělovýchova, sport	412.0241	21 000,00 Kč
dary	412.0260	2 000,00 Kč
vitamíny	412.0292	8 100,00 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2025		**36 006,42 Kč**

Tvorba:

- Fond byl tvořen základním přídělem ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Tvorba fondu byla účtována do nákladů měsíčně. Převody finančních prostředků na bankovní účet FKSP byly prováděny současně s tvorbou.

Účet	Název položky	2025
521.0500	platy zaměstnanců	6 632 236,00 Kč
521.0599	DPN – pedagogové	22 626,00 Kč
521.0699	DPN – nepedagogové	26 225,00 Kč
521		6 681 087,00 Kč
527.0300	příděl FKSP	66 810,87 Kč

Čerpání:

Účet 412.0220 – Stravování

- Organizace zajišťovala závodní stravování v souladu s ustanovením § 33b zákona č. 250/2000 Sb. a vyhláškou č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“) a to prostřednictvím možnosti stravování ve vlastní jídelně. Příspěvek na stravu činil Kč 10,00 na oběd a den (při odpracování min. 3 hod.) a Kč 10,00 na večeři a den (při 11 hod. směně). Kontrola čerpání byla provedena za měsíc leden, únor červen, červenec, prosinec 2025.

Účet 412.0230 Rekreace, zájezdy

- Čerpání bylo ověřeno u všech dokladů.

Účet 412.0240 čerpání FKSP – kultura

- Čerpání ověřeno u dokladu č. 20255173.

Účet 412.0241 sport

- Čerpání se týkalo úhrad vstupného či předplatného do sportovního zařízení, ověřeno u všech dokladů.

Účet 412.0260 dary z FKSP

- Organizace vyplatila v souladu se směrnicí peněžní dar zaměstnanci s os. číslem 30040 ve výši Kč 2 000,00 při prvním odchodu do starobního důchodu (doklad č. 20253381).

Účet 412.0292 vitaminy

- Čerpání bylo ověřeno u všech dokladů.

Tvorba i čerpání FKSP bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky. K 31. 12. 2025 byl konečný zůstatek účtu 412 ve výši Kč 36 006,42 a účtu 243 ve výši Kč 28 465,55. Rozdíl ve výši Kč 7 540,87 byl tvořen tvorbou fondu za měsíc prosinec (doklad č. 20257192 ve výši Kč 7 543,00 a doklad č. 20257199 ve výši Kč – 2,13).

3.2.3 Rezervní fond

3.2.3.1 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření – účet 413

Rok 2024

Počáteční stav k 1. 1. 2024	**413.0500**	**863 246,95 Kč**
Tvorba		**156 862,00 Kč**
příděl ze zlepšeného VH	413.0510	156 862,00 Kč
Čerpání		**108 048,00 Kč**
další rozvoj činnosti	413.0680	108 048,00 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2024		**912 060,95 Kč**

- Rezervní fond byl v roce 2024 tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření předcházejícího roku na základě usnesení č. 0469/R12/24 ze dne 13. 5. 2024 Rady Zlínského kraje (doklad č.20247075 ze dne 31. 5. 2024).

Čerpání:

Účet 413.0680 další rozvoj činnosti

Organizace pořídila DDHM na rozvoj činnosti a to doklad č. 20243204 ve výši Kč 8 529,00 – sklokeramický sporák ETA, doklad č. 20245126 ve výši Kč 35 379,00 – sporák, myčka, doklad č. 20245163 ve výši Kč 10 890,00 – laserová tiskárna, doklad č. 20247117 ve výši Kč 53 250,00 (faktura č. 20245118) – 16 ks pěnové matrace.

- Zůstatek běžného účtu 241.0210 byl k 31. 12. 2024 ve výši Kč 345 232,95 čímž byl fond ve výši Kč 566 828,00 finančně nekrytý. Uvedený rozdíl odpovídal zůstatku k 31. 12. 2024 na účtu 377.0100, na kterém byly evidovány dluhy vůči rodičům z předešlých let.
- Tvorba a čerpání fondu byla v souladu s ČÚS č. 704.

Rok 2025

Počáteční stav k 1. 1. 2025	**413.0500**	**912 060,95 Kč**
Tvorba		**197 842,00 Kč**
příděl ze zlepšeného VH	413.0510	197 842,00 Kč
Čerpání		**58 846,00 Kč**
další rozvoj činnosti	413.0680	39 291,00 Kč
odpis pohledávek	413.0690	19 555,00 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2025		**1 051 056,95 Kč**

- Rezervní fond byl v roce 2025 tvořen přídělem ze zlepšeného výsledku hospodaření předcházejícího roku na základě usnesení č. 0427/R12/25 ze dne 12. 5. 2025 Rady Zlínského kraje (doklad č. 20257066 ze dne 12. 5. 2025).

Čerpání:

Účet 413.0680 další rozvoj činnosti

- Organizace pořídila DDHM na rozvoj činnosti a to doklad č. 20253363 ve výši Kč 7 136,00 vysavač, 2ks kancelářských židlí, doklad č. 20255223 ve výši Kč 22 319,00 – mlýnek a kuchyňský robot, doklad č. 20253259 ve výši Kč 2 837,00 – kuchyňský robot, doklad č. 20255101 ve výši Kč 6 999,00 – kávovar.

Účet 413.0690 odpis pohledávek

- Organizace použila prostředky fondu na odpis pohledávek v celkové výši Kč 19 555,00.
- Organizace byla vyzvána k předložení spisu/ů, které by měla organizace k pohledávkám neuhrazeným v termínu splatnosti vést v souladu se směrnicí zřizovatele SM/73/02/16 Nakládání s peněžitými pohledávkami příspěvkových organizací kraje[1]. Organizace sdělila, že spisy k pohledávkám nevedla. K odepsaným pohledávkám však poskytla a doložila následující:
  - Doklad č. 20257093 ve výši Kč 18 249,00, z toho:
    - pohledávka ve výši Kč 8 929,00 – předloženo rozhodnutí soudu o odložení případu pro nemajetnost,
    - pohledávka ve výši Kč 9 320,00 – organizace předložila vrácenou doručenou korespondenci z jí známé adresy dlužníka.
  - Doklad č. 020257196 – pohledávka ve výši Kč 262,00 – dle sdělení organizace se jedná o dluh u dítěte, které již není v péči DD a náklady spojené s jeho vymáháním by přesáhly samotnou výši pohledávky/dluhu.
  - Doklad č. 20257207 – pohledávka ve výši Kč 1 044,00 – dle doložené přílohy a sdělení organizace se jedná o opravu předpisu pohledávky z roku 2024 za období (dny), kdy byly děti u rodičů a organizaci proto nevznikl nárok na účtování této pohledávky. Organizace opravu účtovala jako odpis pohledávky účetním zápisem MD 557.0300 a Dal 377.0100 a současně čerpání rezervního fondu zápisem MD 413.0690 a Dal 648.0307. Oprava měla být správně provedena jako odúčtování původního předpisu pohledávky.
- Čerpání rezervního fondu tvořeného z hospodářského výsledku na pokrytí odpisu nedobytných pohledávek není v souladu s ustanovením § 30 odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb. Organizace postupovala dle historického pokynu zřizovatele. Smyslem tohoto pokynu bylo nastavit pravidla pro situace, kdy dochází k odpisu nedobytných a současně peněžně nekrytých pohledávek, které byly v minulém období – prostřednictvím zaúčtování předpisu pohledávky do výnosů – součástí vykázaného výsledku hospodaření běžného účetního období. Z tohoto zlepšeného výsledku hospodaření byl následně rozhodnutím zřizovatele, v souladu s § 30 zákona č. 250/2000 Sb., tvořen rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (položka rozvahy „C.II.3. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření"). V případě neuhrazených (peněžně nekrytých) pohledávek je tak zůstatek účtu 413 fakticky nekrytý ve výši těchto pohledávek. V okamžiku odpisu peněžně nekryté pohledávky uvedený postup dle pokynu zřizovatele snižuje stav fondu 413 o odpovídající peněžně nekrytou část, aby zůstatek fondu 413 neobsahoval částku, která je pouze účetního charakteru a není reálně kryta peněžními prostředky.

[1] Čl. 5 odst. 2: „Není-li pohledávka uhrazena v termínu splatnosti, založí organizace k pohledávce spis, jehož obsah tvoří minimálně…"

Organizace o čerpání fondu na odpis nedobytných pohledávek zřizovatele informovala v rámci předložené a schválené účetní závěrky.

Zjištěný nedostatek č. 4

- **Organizace porušila ustanovení § 30 odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb. tím, že použila prostředky rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného hospodářského výsledku k odpisu pohledávky ve výši Kč 1 044,00, kdy se jednalo věcně i obsahově o ponížení pohledávky z předešlého účetního období. Použitím prostředků rezervního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis, se příspěvková organizace podle ustanovení § 28 odst. 10 písm. c) dopustila porušení rozpočtové kázně dle ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb.**

Upozornění:
Upozorňujeme organizaci, že dle směrnice zřizovatele SM/73/02/16 „Nakládání s peněžitými pohledávkami příspěvkových organizací kraje" závazné pro příspěvkové organizace Zlínského kraje je organizace povinna postupovat v souladu s touto směrnicí. Ředitel organizace je povinen vydat či uvést v soulad se směrnicí zřizovatele vnitřní předpis organizace, kterým nastaví preventivní opatření, která minimalizují vznik nedobytných pohledávek, a konkretizuje postup při nakládání s pohledávkami organizace. V tomto předpisu určí konkrétní osoby odpovědné za jednotlivé fáze nakládání s pohledávkami a nastavení minimálního rozsahu povinností při nakládání s pohledávkami.

- Zůstatek běžného účtu 241.0210 byl k 31. 12. 2025 ve výši Kč 369 578,95, tudíž část rezervního fondu ve výši Kč 681 478,00 (do zůstatku rezervního fondu k 31. 12. 2025 ve výši Kč 1 051 056,95) není finančně krytá. Uvedený rozdíl odpovídá zůstatku k 31. 12. 2025 na účtu 377.0100, na kterém jsou evidovány pohledávky vůči rodičům z předešlých let.

3.2.3.2 Rezervní fond z ostatních titulů – účet 414

Rok 2024

Počáteční stav k 1. 1. 2024	**414.0500**	**1 550 421,10 Kč**
Tvorba		**544 183,00 Kč**
peněžní dary účelové	414.0540	481 767,00 Kč
peněžní dary neúčelové	414.0550	62 416,00 Kč
Čerpání		**782 709,64 Kč**
použití darů	414.0670	782 709,64 Kč
Konečný stav k 31. 2. 2024		**1 311 894,46 Kč**

Rok 2025

Počáteční stav k 1. 1. 2025	**414.0500**	**1 311 894,46 Kč**
Tvorba		**729 937,00 Kč**
peněžní dary účelové	414.0540	622 056,00 Kč
peněžní dary neúčelové	414.0550	107 881,00 Kč
Čerpání		**466 636,43 Kč**
použití darů	416.0670	466 636,43 Kč
Konečný stav k 31. 12. 2025		**1 575 195,03 Kč**

Tvorba a čerpání v kontrolovaném období 2024 a 2025

- Organizace tvořila fond účelovými a neúčelovými dary, kdy za neúčelové dary stanovila dary poskytnuté organizaci rovnou na běžný účet bez darovací smlouvy, a jako účelové účtovala dary přijaté na základě darovací smlouvy.

- Příjem darů v roce 2024 byl ověřen u dokladu č. 20241001 (bankovní výpis za měsíc leden 2024) v hodnotě Kč 12 600,00. Předložené darovací smlouvy v roce 2024 neuváděly účel použití daru vůbec, nebo byl účel popsán jako „financování činností a potřeb dětí dětského domova“, a 2 smlouvy uváděly konkrétní účel „ozdravný a rekreační pobyt dětí dětského domova“ v celkové výši Kč 60 000,00.
- Organizace předložila účelové čerpání ozdravných pobytů u faktur č. 20245001, č. 20245023 v celkové hodnotě Kč 63 100,00.
- Příjem darů v roce 2025 byl ověřen u dokladu č. 20251001 (bankovní výpis za měsíc leden 2025) v hodnotě Kč 3 600,00. Předložené darovací smlouvy v roce 2025 neuváděly účel použití daru vůbec, nebo byl účel popsán jako „financování činností a potřeb dětí dětského domova“, a 2 smlouvy uváděly konkrétní účel „ozdravný a rekreační pobyt dětí dětského domova“ v celkové výši Kč 80 000,00.
- Organizace předložila účelové čerpání letních a zimních táborů u faktur č. 20255033, č. 20255130 v celkové hodnotě Kč 95 720,00.
- Zůstatek rezervního fondu z ostatních titulů – 414 byl k 31. 12. příslušného roku kontrolovaného období (2024 i 2025) finančně krytý zůstatkem běžného účtu 241.0220.

3.2.4 Fond investic – účet 416

Rok 2024

Počáteční stav k 1. 1. 20254	416.0300	838 784,86 Kč
Tvorba		312 012,00 Kč
odpisy	416.0310	256 548,00 Kč
odpisy nového majetku	416.0311	55 464,00 Kč
Čerpání		502 872,03 Kč
údržba do Kč 500 tis.	416.0471	477 953,07 Kč
časové rozlišení investičního transferu	416.0463	24 918,96 Kč
Konečný zůstatek k 31. 12. 2024		647 924,83 Kč

Tvorba

- Fond investic byl v kontrolovaném období (2024) tvořen odpisy stávajícího dlouhodobého majetku v souladu s odpisovým plánem schváleným zřizovatelem. Tvorba odpisů byla účtována pravidelně měsíčně.

Čerpání

Účet 416.0412

- Org. 912442401 opravy a údržba do Kč 500 tis. - Generální oprava kuchyně
  - Faktura č. 20245127 ve výši Kč 78 951,00, dodavatel IČ: 75697572 – účel zednické a obkladačské práce v kuchyni, uhrazeno bylo 24. 7. 2024, čerpání fondu dne 24. 7. 2024 doklad č. 20245127.
  - Faktura č. 20245193 ve výši Kč 24 879,51, dodavatel IČ: 60747889 – účel kompletace zdravotechniky v kuchyni, výměna baterií, uhrazeno bylo dne 10. 10. 2024, čerpání fondu dne 10. 10. 2024 doklad č. 20245193.
  - Faktura č. 20245218 ve výši Kč 69 930,56, dodavatel IČ: 60747889 – účel elektroinstalace v kuchyni, uhrazeno bylo dne 14. 11. 2024, čerpání fondu dne 14. 11. 2024 doklad č. 20245218.

Rok 2025

Počáteční stav k 1. 1. 2025	416.0300	647 924,83 Kč
Tvorba		369 961,00 Kč
odpisy	416.0310	367 476,00 Kč
odpisy nového majetku	416.0311	2 485,00 Kč
Čerpání		176 773,76 Kč

technické zhodnocení	416.0412	133 103,84 Kč
časové rozlišení investičního transferu	416.0463	43 669,92 Kč
Konečný zůstatek k 31. 12. 2025		841 112,07 Kč

- Fond investic byl v kontrolovaném období (2025) tvořen odpisy stávajícího dlouhodobého majetku v souladu s odpisovým plánem schváleným zřizovatelem. Tvorba odpisů byla účtována pravidelně měsíčně.

Čerpání

Účet 416.0412 – Technické zhodnocení

- Org. 912442501 technické zhodnocení – Elektrická brána
  - Faktura č. 20255142 ve výši Kč 12 299,00, dodavatel IČ:60747889 - účel příprava pro připojení elektrické brány uhrazeno 31. 7. 2025 (č. dokladu 20257097), čerpání fondu dne 15. 7. 2025.
  - Doklad (VÚD) č. 20257109 ve výši Kč 3 918,00 ze dne 31. 7. 2025, VPD č. 20253175 ve výši Kč 3 768,00 ze dne 5. 6. 2025, účel – dodávka betonu, dodavatel IČ: 25593625, VPD č. 20253172 ve výši Kč 150,00 ze dne 5. 6. 2025, účel – železa do betonu, dodavatel IČ: 26920956. Čerpání fondu dne 31. 7. 2025.
  - Faktura č. 20255137 ve výši Kč 116 886,00, dodavatel IČ: 461785111, uhrazeno 1. 4. 2025 (č. dokladu 20251004) ve výši Kč 58 443,00 (záloha), 16. 7. 20255137, čerpání fondu 16. 7. 2025 – účel faktury dodávka a montáž posuvné brány s pohonem.

Účet 416.0463 - Časové rozlišení investičního transferu

- Organizace účtovala měsíčně o časovém rozlišení investičního transferu.
- Čerpání fondu investic bylo v souladu se schváleným plánem tvorby a použití fondu investic na rok 2025.Tvorba a čerpání fondů bylo v souladu s ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky.

3.3 Účetní závěrka

- Organizace sestavila řádnou účetní závěrku k rozvahovému dni roku 2025 v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 410/2009 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 řádné účetní závěrce stanovenými zřizovatelem.
- Účetní závěrku tvořily Rozvaha (bilance), Výkaz zisku a ztráty a Příloha. Tyto účetní výkazy byly předloženy zřizovateli 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.

  Kontrolou bylo zjištěno, že k 31. 12. 2025 zůstatková cena majetku evidovaná na účtu 401 – Jmění účetní jednotky ve výši Kč 22 347 836,0 a účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši Kč 588 644,16 není shodná se zůstatkovou cenou evidovanou v účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek ve výši Kč 22 944 480,23. **Byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 8 000,00.**

4. Správnost, úplnost a věrohodnost účetnictví

- Dětský domov Zlín je příspěvková organizace Zlínského kraje, která účtuje v soustavě podvojného účetnictví. Usnesením Rady Zlínského kraje č. j. 0037/R02/10 ze dne 25. 1. 2010 schválil zřizovatel v souladu s ustanovením § 9 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., vedení účetnictví příspěvkových organizací zřízených Zlínským krajem ve zjednodušeném rozsahu dle ustanovení § 13a zákona č. 563/1991 Sb. s platností od 1. 1. 2010. Nadále zůstala povinnost příspěvkových organizací vést účetnictví v souladu se stanovenou metodikou pro řízení PO ZK za účelem účinné kontroly, řízení a financování hospodaření těchto organizací.
- V kontrolovaném období se organizace řídila ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., pro vybrané účetní jednotky

(dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.), Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS) č. 701 až 710, pokyny zřizovatele a vlastními vnitřními směrnicemi. Organizace účtovala v účetních knihách stanovených ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Měsíčně byly dokládány k účetní závěrce v tištěné podobě účetní výkazy, hlavní kniha účetnictví, účetní deník úplný a další sestavy dle potřeb organizace.

- Položky rozpočtové skladby, paragrafy (§) a účelové znaky (UZ) stanovené zřizovatelem byly k nákladovým a výnosovým účtům přiřazovány, závazné členění analytických účtů bylo dodrženo.
- Organizace předložila směrnice k vedení účetnictví za rok 2024 a 2025 „Vnitřní organizační směrnice rok 2024“ a „Vnitřní organizační směrnice rok 2025“ s uvedenými podpisovými vzory.
- Účetnictví organizace bylo zpracováno pomocí výpočetní techniky účetním programem COMPEX. Jednotlivé účetní případy byly do účetnictví účtovány na základě účetních dokladů, které byly rozlišeny číselnými řadami (výpisy KB 20241001/20251001, pokladna 20243001/20253001, FKSP 20244001/20254001, dodavatelské faktury 20245001/20255001, vnitřní doklady 20247001/20257001, skladové příjemky drogérie 102401/102501, skladové výdejky drogérie 202401/202501, skladové příjemky a výdejky potravin 2400001/2500001). Účetní doklady splňovaly náležitosti účetního dokladu dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb.
- Finanční prostředky organizace byly vedeny na dvou samostatných bankovních účtech vedených u Komerční banky, a.s.:

Bankovní účet číslo	**účel**	
2633661/0100	241	běžný účet
1466700257/0100	243	FKSP

- Účetnictví organizace bylo vedeno jako celek, bylo vedeno srozumitelně, přehledně a správně, včetně logických vazeb, až na výjimky uvedené v protokolu.

4.1 Pokladna a ceniny

- Podmínky vedení pokladny byly uvedeny ve vnitřním předpisu „Vnitroorganizační směrnice rok 202x“ účinný pro příslušný kalendářní rok kontrolovaného období. Limit pokladní hotovosti byl směrnicí stanoven na Kč 50 000,00.
- Vedením pokladny byly pověřeny 2 zaměstnankyně na pozici ekonomka:
  - (osobní č. 30040), s níž byla dne 1. 1. 2007 uzavřena „Dohoda o hmotné odpovědnosti“ na svěřených hodnotách, které je pracovník povinen vyúčtovat, uzavřená podle ustanovení § 252 zákona č. 262/2006 Sb. zákoníku práce.
  - (osobní č. 92513), s níž nebyla sepsána dohoda o hmotné odpovědnosti, v průběhu napraveno, ke dni 24. 3. 2026 organizace uzavřela „Dohodu o hmotné odpovědnosti“ na svěřených hodnotách, které je pracovník povinen vyúčtovat podle ustanovení § 252 zákona č. 262/2006 Sb. zákoníku práce.
- V kontrolovaném období byla vedena pokladna, o které bylo účtováno na účtu 261.0100. Pokladní doklady hlavní pokladny byly číslovány souvislou číselnou řadou (v roce 2024 č. 20243001 – č. 20243437; v roce 2025 č. 20253001 – č. 20253436).
- Stav pokladny k 31. 12. 2024 činil Kč 12 134,00 a souhlasil se stavem zjištěným inventurou. Stav pokladny k 31. 12. 2025 činil Kč 9 662,00 a souhlasil se stavem zjištěným inventurou.
- Výdajové a příjmové doklady obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a náležitosti prokazující uskutečnění kontroly veřejných výdajů a příjmů v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb.
- Kontrola byla provedena u dokladů za měsíc září 2025 č. 20253257–20253269, květen 2024 č. 20243150–20243192. U dokladu č. 20253260 ve výši Kč 1 000,00 ze dne 3. 9. 2025 – vyplacení zálohy vedoucí kuchyně – nebyl uveden důvod výplaty zálohy. Organizace sdělila, že vyplácí zaměstnancům zálohy na drobná vydání. Tento pokyn nebyl podložen ani ve vnitřním předpisu, ani formou limitovaného příslibu či jiným prokázáním předběžné finanční kontroly před vznikem závazku. Organizace nedoložila, jak vykonává předběžnou finanční kontrolu před vznikem závazku pro jednotlivé výdaje pokladny.

Zjištěný nedostatek č. 5

- **Organizace porušila ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. tím, že nezajistila předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných hotovostních operací.**

- Příjmové a výdajové doklady obsahovaly záznam o provedení následné finanční kontroly v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb. Kontrolou bylo zjištěno, že na kontrolovaném vzorku pokladních dokladů je uvedena jako pokladní zaměstnankyně os. č. 30040.
- Zůstatek účtu 261.0100 byl k 31. 12. 2024 ve výši Kč 12 134,00 a souhlasil se stavem zjištěným inventurou, k 31. 12. 2025 byl ve výši Kč 9 087,00 a souhlasil se stavem zjištěným inventurou.
- Organizace eviduje zásobu cenin – poštovní známky na účtu 263.0100. Kontrole byla předložena evidence cenin v nominální hodnotě. Zůstatek účtu 263.0100 byl k 31. 12. 2024 ve výši Kč 2 412,00 a souhlasil se stavem zjištěným inventurou, k 31.12. 2025 byl ve výši Kč 775,00 a souhlasil se stavem zjištěným inventurou.

4.2 Cestovní příkazy

- Organizace předložila vnitřní směrnici o cestovních náhradách ze dne 1. 1. 2025, která upravovala poskytování cestovních náhrad při pracovních cestách. Ve směrnici byla stanovena výše stravného při tuzemské pracovní cestě pro rok 2025:

Délka pracovní cesty	Výše stravného
5–12 hodin	Kč 150,00
12–18 hodin	Kč 230,00
nad 18 hodin	Kč 360,00

- Byla provedena kontrola vybraného vzorku cestovních příkazů a vyplacených cestovních náhrad v roce 2025 v účetním období leden–červen (doklad č. 20253014, č. 20253034, č. 20253096, č. 20253140, č. 20253152, č. 20253170, č. 20253171). Pracovní cesty zaměstnanců byly vykonávány na základě cestovních příkazů předem schválených ředitelkou organizace, které byly zpracovávány na předepsaném formuláři. Součástí vyúčtování pracovní cesty byla „Zpráva z pracovní cesty“ přiložená k výdajovému pokladnímu dokladu.
- Náhrady jízdních výdajů byly uplatňovány podle zákona č. 262/2006 Sb. V případě částečně zajištěného stravování organizace zaměstnancům krátila stravné dle ustanovení § 176 zákona č. 262/2006 Sb. Cestovní náhrady byly zaměstnancům po vyúčtování pracovních cest propláceny hotově přes pokladnu do 10 pracovních dnů. O cestovních náhradách organizace účtovala na nákladovém účtu 512 – Cestovné s analytickým rozlišením dle zdrojů financování. Cestovní příkazy byly jako součást výdajových pokladních dokladů zakládány v pořadači „Pokladna“.
- V kontrolovaném období byly propláceny cestovní náhrady související s účastí zaměstnanců na vzdělávacích setkáních pedagogických pracovníků, seminářích, doprovodem dětí na plavecké závody, doprovod dětí na výlety.

4.3 Faktury

- Evidence faktur byla zpracována na počítači v programu COMPEX, modulech KOF – Kniha odběratelských faktur a KDF – Kniha dodavatelských faktur. Účtování bylo v souladu s věcným obsahem faktur.

Faktury odběratelské

- V kontrolovaném období organizace neúčtovala o odběratelských fakturách.

Faktury dodavatelské

- Faktury dodavatelské byly v účetnictví účtovány jako závazky na účtu 321 – Dodavatelé s dalším analytickým členěním (účet 321.0010 – Dodavatelé a účtu 321.0100 – Dodavatelé – investice, účet 321.0800 - Dodavatelé FKSP. O zálohových fakturách bylo účtováno prostřednictvím účtu 314 – Krátkodobé přijaté zálohy.

- Kontrolou bylo zjištěno, že platby kartou (zjištěno u nákupu DDHM v Datartu ve výši Kč 22 319,00) byly účtovány na základě výpisu z účtu (ověřeno u dokladu č. 20251011 ze dne 1. 11. 2025 ve výši Kč 22 319,00) předpisem z účtu MD 321/ Dal 241 a na základě faktury (ověřeno u dokladu č. 20255223 ve výši Kč 22 319,00) předpisem MD 028/ Dal 088 a současně MD 558/ Dal 321. Organizace neměla ve vnitřním předpisu stanovena pravidla používání platební karty.

Doporučení:
Doporučujeme nákupy z platební karty účtovat jako pohledávku za zaměstnancem (příp. ostatní krátkodobé pohledávky) do doby předložení účetních dokladů (faktura, pokladní doklad, výpis z účtu). Současně s tím je nutné nastavit pravidla používání platební karty v organizaci tak, aby bylo zajištěno prokazatelným způsobem uskutečnění finanční kontroly v souladu s vyhláškou 416/2004 Sb.

- Účet 321 – Dodavatelé vykazoval k 31. 12. 2025 zůstatek ve výši Kč 21 601,46, který souhlasil s inventurou k 31. 12. 2025.

5. Stav správy a ochrany majetku

5.1 Evidence majetku

- Pravidla pro evidenci majetku měla organizace uvedeny ve směrnici „Vnitroorganizační směrnice rok 2025“ s účinností od 1. 1. 2025. Organizace ve směrnici vymezila majetek:
  - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek v částce Kč 7 000,00 a vyšší nepřevyšující částku Kč 60 000,00 s dobou použitelnosti delší než 1 rok (účet 018),
  - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v částce Kč 500,00 a vyšší nepřevyšující částku Kč 40 000,00 s dobou použitelnosti delší než 1 rok (účet 028),
  - Jiný drobný dlouhodobý majetek (předměty operativní evidence) v částce do Kč 500,00 s dobou použitelnosti delší než 1 rok.
- Evidence majetku organizace byla vedena v programu EMA Gordic a v informačním systému FaMa+. Evidence zásob potravin v programu VIS Plzeň, evidence zásob drogerie v programu COMPLEX.

Rok 2025

Dlouhodobý nehmotný majetek

- Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

  Počáteční stav majetku byl k 1. 1. 2025 ve výši Kč 74 428,00. Organizace ve sledovaném období nezařadila a nevyřadila žádný majetek.

Dlouhodobý hmotný majetek

- Účet 021 – Stavby

  V evidenci majetku organizace byly vedeny stavby, se kterými byla příspěvková organizace oprávněna hospodařit, a které nabyla svou činností.

  Počáteční stav k 1. 1. 2025 byl ve výši Kč 18 647 836,35. Organizace pořídila majetek v celkové výši Kč 133 103,84 a to technické zhodnocení (viz. bod protokolu 3.2.4. Fond investic – účet 416 – elektrická brána).

- Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

  Počáteční stav účtu k 1. 1. 2025 byl ve výši Kč 1 926 574,04. Organizace v kontrolovaném období nepořídila žádný majetek.

- Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

  Počáteční stav účtu k 1. 1. 2025 byl ve výši Kč 3 017 331,61. Organizace v kontrolovaném období pořídila majetek v celkové hodnotě Kč 101 685,50. Kontrola byla provedena u:

- Faktura č. 20255223 ve výši Kč 22 319,00 ze dne 10. 11. 2025 – nákup mlýnku na maso v PC Kč 4 290,00 a kuchyňského robotu v PC Kč 17 986,31.
- VPD č. 20253074 ve výši Kč 4 428,00 ze dne 15. 3. 2025 – stolní okružní pila.
- Faktura č. 20255012 ve výši Kč 1 536,00 ze dne 21. 1. 2025 – stolní lampy 3 ks á Kč 512,00.
- VPD č. 20253363 ve výši Kč 7 136,00 ze dne 10. 11. 2025 – 2 ks bezsáčkový vysavač (Kč 1 018,00 a Kč 1 119,00), 1 ks kancelářské židle Kč 4 999,00.
- VÚD č. 20257045 ve výši Kč 37 207,00 ze dne 26. 3. 2025 – bezúplatný převod dobíjecí stanice k elektromobilu, zařazeno dle pokynu zřizovatele ze dne 8. 4. 2025.

Z důvodu opotřebení byl vyřazen majetek v celkové hodnotě Kč 70 230,00, doklad č. 020257200 ze dne 31. 12. 2025. Organizace v likvidačním protokolu uvedla k jednotlivým inventarizačním položkám důvod vyřazení (opotřebení), k elektrozařízení byl doložen protokol o nefunkčnosti potvrzený autorizovaným technikem, způsob likvidace byl uveden.

- Účet 031 – Pozemky

  V evidenci majetku organizace byly vedeny pozemky, se kterými byla příspěvková organizace oprávněna hospodařit. Organizace měla v účetnictví evidovaný majetek v souladu s přílohou č. 2 dodatku č. 5 zřizovací listiny. Stav účtu k 31. 12. 2025 byl ve výši Kč 7 153 000,00. Ve sledovaném období nebyl na účtu žádný přírůstek ani úbytek, zjištěný skutečný stav majetku odpovídal stavu majetku v účetnictví.

5.2 Inventarizace

- Předmětem kontroly byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni roku 2025. Organizace předložila směrnici „Inventarizace majetku a závazků“ účinnou ze dne 1. 5. 2025, která upravovala provádění inventarizace veškerého majetku, závazků, ostatních pasiv, podrozvahových účtů, termíny jednotlivých kroků inventarizace a sestavování podkladů inventury v souladu s vyhláškou č.270/2010 Sb.
- Dále organizace předložila:
  - „Příkaz ředitele – plán inventur na rok 2025“ ze dne 3. 11. 2025, který stanovoval zahájení inventarizace k datu 14. 11. 2025 a datu ukončení dne 16. 1. 2026. Organizace stanovila uskutečnění fyzické inventury. Součástí plánu inventur bylo i jmenování inventarizačních komisí a likvidační komise,
  - Seznam inventurních soupisů v členění za syntetické účty,
  - Inventurní soupisy s přílohami,
  - Zápis o proškolení pracovníků pověřených prováděním inventarizačních prací spolu s podpis,
  - „Inventarizační zprávu“ ze dne 17. 1. 2026,
  - Organizace předložila seznam inventarizačních identifikátorů dle § 3 odst. 2) vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizační identifikátor byly stanoveny tak, aby byla zajištěna jednoznačná identifikace a označení inventarizační položky.
- Organizace zahájila inventarizaci majetku a závazku 14. 11. 2025, majetek inventarizovaný fyzickou inventurou byl zjišťován ke stavu k 13. 11. 2025, rozdílová inventura byla doložena doklady o úbytcích majetku z titulu vyřazení (č. 20257200 ze dne 31. 12. 2025 ve výši Kč 70 230,00). Dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2025.
- Inventurní soupisy byly podloženy sestavou majetku a závazků z účetní evidence, dále byly doloženy inventurní soupisy majetku v členění dle skupin kontrolovaného majetku spolu s podpisy členů inventarizačních komisí provádějících fyzickou inventuru.
- Kontrolou bylo ověřeno, že stav majetku zjištěný fyzickou inventurou a doložený inventurními soupisy v členění dle skupin majetku, souhlasil na celkový stav majetku.

Doporučení:
Organizace je povinna v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. vyhotovovat inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy, které prokazují, že byly při inventarizaci zjištěny skutečné stavy majetku a závazků;

a to včetně podpisového záznamu osoby odpovědné za fyzickou inventuru majetku a podpisy osob odpovědné za provedení inventury. Doporučujeme organizaci k zajištění průkaznosti, aby v rámci inventurní evidence byly zpracovány souhrnné účetní záznamy na základě sestav majetku, které sloužily jednotlivým dílčím inventarizačním komisím ke kontrole skutečného stavu majetku.

- Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v inventurním soupisu „účtu 401 – jmění účetní jednotky“ uvedla inventurní rozdíl ve výši Kč 3 125,00 – z titulu chybně zaúčtovaných odpisů v měsíci prosinec 2025, kdy majetek byl kompletně odepsán v listopadu, ale odpis byl zaúčtován ještě v prosinci. Opravu účetní jednotka uskutečnila v lednu roku 2026 (doklad č. 20267020 ze dne 31. 1. 2026).
- Kontrolou bylo zjištěno, že inventarizace „účtu 403 – transfery“ byla zpracována zjednodušenou inventurou, kdy k inventurnímu soupisu bylo doloženo saldo konto účtu.

Zjištěný nedostatek č. 6, 7

- **Organizace porušila ustanovení § 30 odst. 11 zákona 563/1991 Sb. tím, že neúčtovala inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**
- **Organizace porušila ustanovení § 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb. tím, že zpracovala zjednodušenou inventuru účtu 403 – transfery.**

- Kontrolou bylo shledáno, že předložená fyzická a dokladová inventura spolu s výsledky inventury podávaly skutečný obraz o stavu majetku a závazku. Je nutné, aby organizace ve vztahu k průkaznosti inventury postupovala zcela v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a vyhláškou č. 270/2010 Sb.

5.3 Registr smluv

- Dle ustanovení § 2 odst. 1 písm. h) zákona č. 340/2015 Sb., jsou povinny příspěvkové organizace s účinností od 1. 7. 2016 uveřejňovat uzavřené smlouvy (a objednávky) s plněním nad Kč 50 000,00 bez DPH v Registru smluv.
- Byla provedena kontrola uveřejnění příslušných smluv/objednávek, a to na základě vybraného vzorku příslušných dodavatelských faktur s plněním nad Kč 50 000,00 bez DPH v roce 2024 a 2025:

číslo faktury	ID smlouvy	Předmět	Publikováno	Hodnota smlouvy	Datum uzavření	IČO protistrany
	33547693	Darovací smlouva	26.11.2025	50 000,00 Kč	04.11.2025	28308751
	32356653	Darovací smlouva	21.08.2025	300 000,00 Kč	30.07.2025	60715286
20255137	31979149	Dodávka a montáž posuvné brány	16.07.2025	116 886,00 Kč	02.07.2025	46178511
20255033	30397004	Dětský zimní tábor	11.03.2025	53 400,00 Kč	03.02.2025	26573482
20245232	27735712	rekonstrukce kuchyně	30.07.2024	313 300,00 Kč	27.07.2024	60724081
20245127	27654076	Obkladačské práce	23.07.2024	92 171,00 Kč	20.06.2024	75697572
	27653992	Rekreace dětí DD	23.07.2024	288 570,00 Kč	21.05.2024	45312974
20245118	27653852	Matrace, chrániče matrací	23.07.2024	54 473,00 Kč	02.07.2024	26760746
20245218[2]	-	Elektroinstalace v kuchyni	-	69 930,56 Kč	-	60747889

- Kontrolou bylo zjištěno – smlouvy s ID 33547693, 32356653, 27653852 byly uveřejněny tak, že elektronický obraz textového obsahu smlouvy nesplňoval požadavky na otevřený a strojově čitelný formát.
- Dále bylo kontrolou zjištěno, že smlouvy s ID 31979149, 30397004, 27653992 byly uveřejněny tak, že jako elektronický obraz textového obsahu smlouvy byla uveřejněna faktura a nebylo uveřejněno znění samotné

[2] Kontrolou bylo ověřeno, že faktura byla uhrazena. Způsob ani datum uzavření smluvního vztahu nebyly předmětem kontroly; skutečnost, že došlo k úhradě však potvrzuje existenci smluvního vztahu, který měl být v souladu s legislativním rámcem uveřejněn v registru smluv.

smlouvy. U smlouvy pod ID 27653992 plnění proběhlo převážně mimo území České republiky a je možné na tuto smlouvu pohlížet jako na smlouvu, kde je splněna výjimka z povinnosti uveřejnění v souladu s § 3 odst. 2 písm. d) zákona 340/2015 Sb.

- V rámci kontroly bylo dále zjištěno, že dokument uveřejněn dne 23. 7. 2024 s ID 27653992 „Rekreace dětí DD“ obsahuje osobní údaje nezletilých dětí (jméno, příjmení, datum narození, informace o pobytu v dětském domově a účasti na rekreaci). Tato skutečnost může představovat porušení povinností vyplývajících z nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 (GDPR), zejména zásad minimalizace a zabezpečení osobních údajů. Posouzení souladu s GDPR není předmětem této kontroly, nicméně kontrolní orgán upozorňuje organizaci na nutnost vyhodnotit incident z hlediska ochrany osobních údajů, přijmout odpovídající opatření k nápravě, zvážit oznámení incidentu Úřadu pro ochranu osobních údajů podle čl. 33 GDPR, požádat provozovatele Registru smluv o odstranění či znepřístupnění chybně zveřejněného dokumentu.“

- U faktury č. 20245218 ve výši Kč 69 930,56, ze dne 1. 11. 2024 a uhrazeno 14. 11. 2024 (doklad č. 20241011), dodavatel IČ: 60747889 – účel elektroinstalace v kuchyni, nebyla smlouva – ani ke dni kontroly – uveřejněna v registru smluv.

Zjištěný nedostatek č. 8, 9

- **Organizace porušila ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. tím, že neuveřejnila elektronický obraz textového smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu.**
- **Organizace porušila ustanovení § 5 odst. 2 a následně i § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb. tím, že neuveřejnila smlouvu do 30 dnů od jejího uzavření a současně nebyla smlouva zveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. V důsledku toho platí, že je smlouva zrušena od počátku.**

Organizace provede nápravu zjištěných pochybení při uveřejňování smluv v registru smluv (strojově čitelný formát, uveřejnění smlouvy/objednávky v registru smluv, anonymizace osobních údajů) **v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb. a Metodickým návodem k aplikaci zákona o registru smluv.**

Doporučení:
V návaznosti na kontrolní zjištění v oblasti uveřejňování smluv v registru smluv doporučujeme, aby organizace nastavila interní postupy a kontrolní mechanismy pro uveřejňování smluv v registru smluv. Tato oblast dosud není vnitřním předpisem nastavena.

6 Příspěvky

6.1 Příspěvek na úhradu péče

- Osobní dokumentace dětí byla vedena na počítači v programu EVIX software. Dokumentace ke stanovení výše příspěvku na úhradu péče (rozhodnutí, korespondence s úřady práce a zaměstnavateli o zjištění výše příjmů a další potřebné podklady pro výpočet příspěvku) byla uložena v osobních spisech dětí.
- Podmínky stanovování výše příspěvku upravoval vnitřní řád dětského domova „Úhrada péče“ s účinností od 1. 1. 2020. Rodiče jsou povinni podle ustanovení § 27 zákona č. 109/2002 Sb. hradit příspěvek na úhradu péče poskytované dětem a nezaopatřeným osobám v zařízeních. V případě, že dítě nebo nezaopatřená osoba má vlastní pravidelné příjmy podílí se podle ustanovení § 29 zákona č. 109/2002 Sb. na hrazení příspěvku. Výši příspěvku a podíl rodičů na jeho úhradě v jednotlivých případech stanoví ve správním řízení ředitel zařízení rozhodnutím.
- Ze sirotčího důchodu dítěte, které nemá jiný příjem, se na úhradu příspěvku použije nejvýše 10 %. Z jiného příjmu dítěte se k úhradě příspěvku použije část příjmů převyšujících 50% výše příspěvku platné pro příslušnou věkovou kategorii, a to až do výše příspěvku. Rozdíl mezi částkou určenou pro úhradu příspěvku z jiného příjmu dětí příspěvkem hradí rodiče. Denní úhrada nákladů činí jednu třicetinu výše příspěvku za kalendářní měsíc.

- Evidencí příspěvků a ostatních dávek na úhradu péče (příspěvky na děti) byla pověřena vedoucí vychovatelka. Předloženy byly osobní spisy dětí, ve kterých byly doloženy rozhodnutí o stanovení výše příspěvku na úhradu péče, potvrzení o příjmech, podrobnější informace (např. písemná korespondence s úřady) a další potřebné podklady rozhodné pro případné osvobození od platby, vyčíslení případného dluhu na příspěvku (Pravidelné vyúčtování plateb – měsíční obratová uzávěrka kont dětí).
- V kontrolovaném období činila dle ustanovení § 1 nařízení vlády č. 460/2013 Sb. výše příspěvku na úhradu péče (dále jen příspěvek) za kalendářní měsíc:
  - Kč 1 113,00 jde-li o dítě do 6 let věku,
  - Kč 1 503,00 jde-li o dítě od 6 do 15 let věku,
  - Kč 1 742,00 jde-li o dítě od 15 let nebo nezaopatřenou osobu.
- O předpisu příspěvku bylo účtováno na stranu Dal výnosového účtu 602.0801 se souvztažným zápisem na stranu MD účtu 377.0101. Předpisy byly účtovány měsíčně na základě přehledů vypracovaných vedoucí vychovatelkou na základě tištěné sestavy z programu Evix, jednalo se o měsíční obratová uzávěrku kont dětí „Příspěvek na úhradu péče poskytované dětem v zařízení".
- Byla provedena kontrola stanovení výše příspěvku na úhradu péče v kontrolovaném období u vybraných dětí:

Sourozenci M.V.B. a N.J.B.

- Matka byla povinna podle § 24 odst. 3 písm. g), § 27 odst. 1 a 2 a § 36 zákona č. 109/2002 Sb. hradit měsíční příspěvek na úhradu péče poskytované jejím dětem:
  - M.V.B.:
    - Rozhodnutím ředitele č. j. DDZL/542/2025 ze dne 18. 9. 2025 ve výši Kč 871,00 měsíčně.
  - N.J.B.:
    - Rozhodnutím ředitele č. j. DDZL/543/2025 ze dne 18. 9. 2025 ve výši Kč 752,00 měsíčně.

- Otec byl povinen hradit měsíční příspěvek na úhradu péče podle § 24 odst. 3 písm. g), § 27 odst. 1 a odst. 2 a § 36 zákona č. 109/2002 Sb. poskytované jeho dětem:
  - M.V.B.:
    - Rozhodnutím ředitele č. j. DDZL/542/2025 ze dne 18. 9. 2025 ve výši Kč 871,00 měsíčně.
  - N.J.B.:
    - Rozhodnutím ředitele č. j. DDZL/543/2025 ze dne 18. 9. 2025 ve výši Kč 752,00 měsíčně.

- Kontrolou byl prověřen předpis nároků na příspěvek na úhradu péče dle přiloženého přehledu „Příspěvek na úhradu péče poskytované dětem v zařízení" (např. doklad 20257024, č. 20257190). Předpis úhrad ke dni 31. 12. 2025 byl v souladu s vykázanými zůstatky v inventarizaci na účtu 377.0100 – pohledávky ošetřovné staré ve výši Kč 681 478,00 a účtu 377.0101 – pohledávky ošetřovné nové ve výši Kč 183 158,00.

6.2 Přídavky na děti

- V roce 2025 náležely 13 dětem umístěným v dětském domově přídavky na děti, jejichž výše byla stanovena Oznámením o přiznání (změně výše) dávky státní sociální podpory a byla závislá na věku dítěte. Finanční prostředky byly poukazovány na bankovní účet organizace z místně příslušného úřadu práce vždy následující měsíc, po uplynutí měsíce, ve kterém vznikl nárok na tuto sociální dávku. Účtovací předpis MD 377.0102 / Dal 602.0802. Celkové výnosy z přídavků na děti činily Kč 166 130,00.

6.3 Výživné

Pro rok 2025 bylo součástí péče i výživné nezletilých dětí. Na základě soudního rozhodnutí bylo nařízeno hradit výživné na své děti těmto rodičům:

- pro sourozence V.M.B a N.J.B. stanoveno od 14. 3. 2025
  - otec dětí J.B. výživné Kč 6 000,00 měsíčně,
  - matka dětí R.B. výživné Kč 6 000,00 měsíčně

- pro dítě N.K.pro rok 2025 stanoveno od 23. 6. 2022
  - otec dítěte P.K. výživné Kč 1 500,00 měsíčně,
  - matka dítěte T.K. výživné Kč 800,00 měsíčně,

- Byla provedena kontrola předpisů a úhrad výživného jednotlivých rodičů. Organizace nevedla v kontrolovaném období účetního roku 2024 a roku 2025 v účetnictví organizace evidenci nároku dětí na výživné. Evidence nebyla vedena vedoucí vychovatelkou např. v programu EVIS a nebyla vedena ani na podrozvahových účtech organizace.

- V osobních spisech dětí byla doložena korespondence prokazující způsob vymáhání dluhů. V případě, že není výživné řádně hrazeno, sociální pracovnice podá trestní oznámení na Policii ČR pro neplnění vyživovací povinnosti anebo je podán návrh k soudu na nařízení výkonu rozhodnutí srážkami ze mzdy. V osobních spisech dětí bylo vedeno podání trestních oznámení např.:

- otec Š.C. podáno trestní oznámení na Policii ČR ze dne 13. 2. 2025, dlužná částka Kč 8 465,00 (ošetřovné) a 25 394,00 (výživné) za období 25. 1. 2024 – 31. 5. 2025.
- matka S.B. podáno trestní oznámení na Policii ČR ze dne 20. 2. 2025, dlužná částka Kč 22 044,00 (ošetřovné) a Kč 46 452,00 (výživné) za období 25. 1. 2024 – 31. 5. 2025.

Doporučení:
Doporučujeme organizaci pro lepší přehlednost vést v evidenci nároku na výživné u jednotlivých dětí na podrozvahových účtech a v programu EVIX, případně jiným způsobem.

7. Kapesné, osobní dary, věcná pomoc

- Dětem a nezaopatřeným osobám, kterým organizace poskytuje plné přímé zaopatření, náleží dle příslušných ustanovení zákona č. 109/2002 Sb. kapesné, osobní dary a věcná pomoc při ukončení pobytu v dětském domově. Konkrétní výše byly stanoveny „Vnitřní směrnicí o kapesném, os. darech a věcné pomoci při ukončení ústavní výchovy“ s platností od 1. 1. 2025.

7.1 Kapesné

- Organizace poskytuje dětem kapesné v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 109/2002 Sb. Výše kapesného za kalendářní měsíc byla stanovena vnitřní směrnicí odkazem na nařízení vlády č. 460/2013 Sb. následovně:
  a) Kč 40,00 – Kč **60,00**, jde – li o dítě do 6 let věku,
  b) Kč 120,00 – Kč **180,00**, jde – li o dítě od 6 do 10 let věku,
  c) Kč 200,00 – Kč **300,00**, jde – li o dítě od 10 do 15 let věku,
  d) Kč 300,00 – Kč **450,00**, jde – li o dítě od 15 let nebo nezaopatřenou osobu.

- Evidence kapesného byla zpracována na počítači v programu EVIX. Kapesné bylo dětem vypláceno v hotovosti poslední den v měsíci za uplynulý měsíc na základě sestavy „Kapesné dětí zařízení za xx. měsíc 2025“ dle jednotlivých věkových skupin. U jednotlivých dětí bylo uvedeno jméno dítěte, datum narození, nárok na kapesné v Kč dle věku, počet dnů v zařízení, vypočtené kapesné v Kč, způsob a datum vyplacení, podpis dítěte. Hotovost byla z pokladny zařízení vyplacena v hotovosti vedoucí vychovatelce, která vyplatila částky kapesného dětem oproti podpisu. Byla ověřena správnost stanovení výše a výplaty kapesného včetně výplaty a zaúčtování u vybraných měsíců roku 2025 březen (celkem Kč 5 520,00 – doklad 20253098), květen (celkem Kč 1 180,00 – doklad č. 400431), listopad (celkem Kč 4 850,00 – doklad č. 20253396).

- V případě pobytu dítěte mimo zařízení bylo kapesné úměrně kráceno o 1/30 (za den) a zaokrouhleno na celé desetiny nahoru v souladu s ustanovením § 31 odst. 2 a 5 zákona č. 109/2002 Sb.

- Byla provedena kontrola vzorku vyplaceného kapesného u dětí za 5. měsíc roku 2025

Příjmení a jméno	Datum narození	Nárok na celý měsíc	Počet dnů v zařízení	Vypočtené kapesné v Kč
R.P.A.	22.06.2008	450,00	31,00	450,00

Ř.D.	22.04.2008	450,00	31,00	450,00
Ř.M.	01.08.2006	450,00	24,00	360,00
Z.S.	14.09.2010	300,00	25,00	250,00
Z.A.	12.12.2005	450,00	29,00	440,00

- V roce 2025 bylo zaúčtováno kapesné do nákladů (účet 549.0700) v celkové výši Kč 56 740,00 a bylo hrazeno z provozního příspěvku (UZ 999).

7.2 Osobní dary

- Dle ustanovení § 32 zákona č. 109/2002 Sb. poskytovala organizace dětem, jimž náleží plné přímé zaopatření, osobní dary k narozeninám, úspěšnému ukončení studia a k jiným obvyklým příležitostem. Hodnota osobního daru byla stanovena ustanovením § 3 nařízení vlády č. 460/2013 Sb., maximálně do výše:
  a) Kč 1 740,00, jde-li o dítě do 6 let věku,
  b) Kč 2 1400,00, jde-li o dítě od 6 do 15 let věku,
  c) Kč 2 450,00, jde-li o dítě od 15 let, nebo nezaopatřenou osobu.

- Organizace na základě vnitřní směrnice poskytovala dětem podle věku, výchovných hledisek a délky pobytu dítěte v průběhu kalendářního roku v zařízení osobní dary. Zakoupené dary byly v průběhu kalendářního roku 2025 evidovány v programu EVIX. V souladu s nařízením vlády č. 460/2013 Sb. měla organizace stanovenou výši hodnoty osobního daru k narozeninám, k úspěšnému ukončení studia anebo k jiným obvyklým příležitostem ve výši:
  a) Kč 1 000,00, jde-li o dítě do 6 let věku,
  b) Kč 1 300,00, jde-li o dítě od 6 do 15 let věku,
  c) Kč 1 450,00, jde-li o dítě od 15 let.

- Výjimečně bylo možné přiznat osobní dar za vysvědčení, dobrý prospěch apod. v maximální možné výši dle nařízení vlády č. 460/2013 Sb.

- Dále organizace vyplácela formou peněžitého příspěvku finanční prostředky na základě návrhu podaného prostřednictvím vychovatele. Originál dokladu se zakládá u výdajového pokladního dokladu, který byl podepsán ředitelkou organizace, vychovatelem a dítětem a slouží jako podklad pro vyplacení.

- Kontrolou byla provedena kontrola nákupu a evidence poskytnutých osobních darů (doklad č. 20253044 ze dne 14. 2. 2024 narozeniny T.D. datum narození 3. 1. 2006 v celkové částce Kč 500,00 kráceno-pobyt v dětském domově ukončen ke dni 30. 4. 2025) a (doklad č. 20253118 ze dne 25. 04. 2025 – narozeniny dítěte Ř.D. datum narození 22. 4. 2008 v celkové částce Kč 1 340,00). Nákup osobních darů k narozeninám byl proplácen v hotovosti. Na prvotních dokladech (paragonech) bylo uváděno jméno dítěte a účel nákupu.

- Maximální hodnota osobních darů dle ustanovení § 3 nařízení vlády č. 460/2013 Sb. byla dodržena.

- V účetnictví byly náklady na nákup osobních darů účtovány na účet 549.0750 – Věcné dary. V roce 2025 byly zakoupeny dětem osobní dary v celkové hodnotě Kč 20 013,00, bylo hrazeno z provozního příspěvku (UZ 999).

- Vnitřní směrnice organizace stanovila nad rámec vyhlášky vyplácení darů za úspěšné ukončení učiliště ve výši Kč 2 000,00, za úspěšné složení maturity ve výši Kč 3 000,00, za úspěšné ukončení VŠ ve výši Kč 5 000,00 a za příkladnou reprezentaci dětského domova ve výši Kč 5 000,00. Organizace v roce 2025 vyplatila dary nad rámec vyhlášky v celkové částce Kč 2 000,00 (doklad č. 20253302). Jednalo se o dar za úspěšné ukončení studia na střední škole ukončené závěrečnou zkouškou u dítěte A.Z. V účetnictví organizace byl dar účtován na nákladovém účtu 549.0760 – Dárky nad rámec vyhlášky – RF (UZ 414).

7.3 Věcná pomoc a peněžní příspěvek

- Hodnota věcné pomoci nebo peněžitého příspěvku dítěti, jemuž byl ukončen pobyt ve školském zařízení pro výkon ústavní výchovy nebo ochranné výchovy z důvodů uvedených v § 24 odst. 5 písm. b) a c) zákona č. 109/2002 Sb. činí nejvýše Kč 25 000. Uvedená částka je v souladu s ustanovením § 33 zákona č. 109/2002 Sb., s nařízením vlády č. 460/2013 Sb. a s vnitřní směrnicí organizace „Vnitřní směrnicí o kapesném, os. darech a věcné pomoci při ukončení ústavní výchovy“ s platností od 1. 1. 2025.

- V roce 2025 poskytla organizace peněžitý příspěvek dětem D.T. (doklad č. 20257060 ze dne 30. 4. 2025 v částce Kč 20 000,00; pobyt v dětském domově ukončen k datu 30. 4. 2025), A.S. (doklad č. 20257091 ze dne 30. 6. 2025 v částce Kč 20 000,00; pobyt v dětském domově ukončen k datu 30. 6. 2025), K.P. (doklad č. 20257106 ze dne 31. 7. 2025 v částce Kč 25 000,00; pobyt ukončen k datu 21. 7. 2025), A.Z. (doklad č. 20257141 ze dne 29. 9. 2025 v částce Kč 25 000,00 opravný doklad č. 20257166 ze dne 31. 10. 2025 v částce Kč 5 000,00; pobyt dítěte ukončen dne 1 10. 2025).

8. Autoprovoz

- Organizace používala ke své činnosti tři služební vozidla:
    - Osobní automobil Dacia Lodgy, SPZ 6Z2 1441,
    - Osobní automobil Volkswagen transportér, SZP 4Z8 0162,
    - Osobní elektromobil Peugeot, SPZ EL1 34CL.
- Organizace měla používání služebních vozidel upraveno ve vnitřním předpisu „Směrnice o cestovních náhradách“.

- Ke kontrole organizace předložila knihy jízd dle jednotlivých vozidel a k tomu žádanky. Výpočet spotřeby vozidel organizace prováděla jen 1x ročně k 31. 12. v rámci „Vyúčtování autoprovozu“ a byl součástí inventury. Vypočtená průměrná spotřeba vozidel byla ve sledovaném období roku 2025 vyšší než spotřeba dle technického průkazu.

- Kontrola byla provedena u knihy jízd – Peugeot, Dacia Lodgy – měsíc 06 a 07/2024, a u knihy jízd elektromobil Peugeot – měsíc 03/2025 žádanky odpovídaly na knihu jízd, ujeté km souhlasily s místy dle knihy jízd.

Upozornění:
Organizace v případě, že sleduje vyhodnocení provozu vozidel pouze 1x ročně bez návaznosti na předešlé období a bez vazby na uskutečněné jízdy (příp. jiné objektivní skutečnosti ovlivňující spotřebu – např. zimní období s velmi nízkými teplotami), pak není schopná identifikovat výkyvy ve spotřebě a z toho vycházející nestandardní situace např. v podobě neschválených jízd, nesouladu mezi skutečnými jízdami a výkazem v knize jízd, anebo v neodůvodněné nadprůměrné spotřebě. Doporučujeme nastavit pravidla správy a vyhodnocení provozu vozidel tak, aby vedení organizace mělo k dispozici objektivní údaje o provozu vozidel a na základě těchto údajů bylo schopné vyhodnotit výkyvy ve spotřebě jako relevantní anebo naopak.

9. Školní stravování (2023, 2024, 2025, 2026)

- Organizace v kontrolovaném období vykonávala činnost školní jídelny s místem výkonu činnosti na adrese Lazy I 3689, 760 01 Zlín (dále jen „školní jídelna“). Organizace ve školní jídelně zabezpečovala celodenní stravování pro děti dětského domova kontrolované organizace v rámci školního stravování a dále poskytovala stravování pro zaměstnance v pracovním poměru. Organizace neposkytovala stravování pro bývalé zaměstnance kontrolované organizace, kteří u organizace pracovali při odchodu do starobního důchodu, a pro cizí strávníky. Ve výkazu Z 17–01 o činnosti zařízení školního stravování bylo zapsáno k 31. 10. 2023 celkem 13 zapsaných strávníků a 12 ostatních pravidelně stravovaných, k 31. 10. 2024 celkem 16 zapsaných strávníků a 12 ostatních pravidelně stravovaných a k 31. 10. 2025 celkem 14 zapsaných strávníků a 14 ostatních pravidelně stravovaných (viz tabulka „Zapsaní strávníci a ostatní pravidelně stravovaní“). Počty zapsaných strávníků a ostatních pravidelně stravovaných vykázaných ve výše

zmíněném výkazu k 31. 10. 2023, k 31. 10. 2024 a k 31. 10. 2025 souhlasily se seznamy dětí a zaměstnanců v pracovním poměru.

- Od 19. 2. 2026 bylo organizací zajišťováno školní stravování v dietním režimu pro 1 dítě na základě potvrzení registrujícího poskytovatele zdravotních služeb v oboru praktické lékařství pro děti a dorost, konkrétně dieta bezlepková, bezlaktózová a s omezením rajčat, mrkve, lískových a vlašských ořechů. Podmínky dietního stravování byly stanoveny v dokumentu „Vnitřní řád školní jídelny“ a dokumentu „Provozní řád školní jídelny“, oba ze dne 30. 12. 2025. Organizace používala při poskytování dietního stravování receptury schválené lékařem se specializovanou způsobilostí v oboru praktické lékařství pro děti a dorost s názvem „Příprava individuální diety v dětském domově Zlín Lazy“.

- V kontrolovaném období školní jídelna nevykonávala doplňkovou činnost – hostinskou činnost a tato činnost nebyla ani uvedena ve zřizovací listině.

Tabulka: Zapsaní strávníci a ostatní pravidelně stravovaní

Kategorie stravovaných	**Počet zapsaných stravovaných k odběru jen oběda**			**Počet zapsaných stravovaných k odběru celodenního stravování**		
	k 31. 10. 2023	**k 31. 10. 2024**	**k 31. 10. 2025**	**k 31. 10. 2023**	**k 31. 10. 2024**	**k 31. 10. 2025**
z mateřských škol	0	0	0	1	2	1
z 1. stupně základní školy	0	0	0	0	0	2
z 2. stupně základní školy	0	0	0	6	6	5
ze středních škol	0	0	0	6	8	5
ze školského zařízení pro výkon ústavní a ochranné výchovy	0	0	0	0	0	1
zaměstnanci organizace	6	6	8	6	6	6
Celkem	**6**	**6**	**8**	**19**	**22**	**20**

- Dle předloženého jmenného seznamu dětí dětského domova ke stravování k datu 31. 10. 2025 obsahující datum narození a věkovou skupinu bylo zjištěno, že ve školním roce 2025/2026 byli všichni strávníci zařazováni do věkových skupin na dobu školního roku, ve kterém dosahovali věku dle bodů 2 až 5 přílohy č. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb. Nebylo zjištěno porušení.

- Školní matrika školského zařízení dle ustanovení § 28 odst. 3 zákona č. 561/2004 Sb., byla vedena formou jmenných seznamů. Byl předložený jmenný seznam k datu 31. 10. 2025.

- Školní jídelna měla v rejstříku škol a školských zařízení stanovený nejvyšší povolený počet 30 stravovaných. Stanovený počet stravovaných nebyl překročen.

- Byla provedena kontrola finančních normativů na nákup potravin. Výše finančních normativů byla určena v rámci finančních limitů stanovených v ustanovení § 5 odst. 2 přílohy č. 2 vyhlášky č. 107/2005 Sb. Za kontrolované období byla předložena příloha č. 1 dokumentu „Směrnice pro stanovení normativů pro potřeby školní jídelny“ s účinností od 1. 2. 2024, od 9. 6. 2025, od 1. 9. 2025 a od 1. 1. 2026, přičemž finanční normativ nebyl v uvedeném období změněn.

Ceny stravného strávníků jsou uvedeny v tabulce:

Věková skupina strávníků	**Finanční normativ na nákup potravin v Kč**	
		od 1. 2. 2024
do 6 let *	snídaně	18,00
	přesnídávka	13,00

	oběd	26,00
	svačina	13,00
	večeře	21,00
	celkem	**91,00**
7–10 let	snídaně	20,00
	přesnídávka	18,00
	oběd	35,00
	svačina	14,00
	večeře	26,00
	celkem	**113,00**
11–14 let	snídaně	22,00
	přesnídávka	18,00
	oběd	38,00
	svačina	17,00
	večeře	28,00
	celkem	**123,00**
15 a více let	snídaně	24,00
	přesnídávka	18,00
	oběd	40,00
	svačina	17,00
	večeře	30,00
	II. večeře	15,00
	celkem	**144,00**

** Pozn.: Od 1. 9. 2025 je věkovou skupinou „Strávníci do 6 let“ myšlena věková skupina „Strávníci 4-6 let“. Strávníky ve věkové skupině „Strávníci 2-3“ organizace v kontrolovaném období od 1. 9. 2025 až ke dni kontroly neměla.*

- Stravování dětí dětského domova bylo zakotveno v dokumentu „Vnitřní řád dětského domova“ ze dne 9. 7. 2025, konkrétně v části „4. Organizace péče o děti v zařízení“ písm. f) „Systém stravování“ a dále v dokumentu „Provozní řád školní jídelny“ s účinností od 1. 1. 2026. Dětem dětského domova bylo ve školní jídelně poskytováno celodenní stravování, které bylo zajišťováno v pracovní dny zaměstnanci školní jídelny, kuchařkami, a v rámci přípravy na samostatný život si jídlo o víkendech a svátcích připravovaly jednotlivé rodinné skupiny samy pod vedením vychovatelek včetně nákupu potravin. Dále byl předložen „Pracovní řád v kuchyni při vaření s dětmi“.

- Dle sdělení vedoucí školní jídelny v kontrolovaném období 2025 a 2026 dostávala od noční směny a od vychovatelů informaci o stravování či nestravování dětí v dětském domově oproti běžné praxi. Rovněž si paní vedoucí kontrolovala stravování dětí přes víkend a svátky, zda nebyla změna oproti nahlášení. Uvedené bylo evidováno formou dokladu o odebraném jídle, který byl přiložený ke každé denní výdejce. Za rok 2025 byly zkontrolovány dodavatelské faktury za stravné jednoho dítěte, které se v době pobytu v dětském domově stravovalo ve škole a na praxi, kde se vzdělávalo. K fakturám za vyúčtovanou stravu z jiné organizace, konkrétně za praxi, byl dokládán denní rozpis skutečně odebraných jídel. Z uvedených dokladů bylo možné zjistit, zda nejsou poskytována jednotlivá jídla duplicitně. Konkrétně byly zkontrolovány dodavatelské faktury, které byly zvlášť za odebrané obědy ve školní jídelně: č. 003 ze dne 31. 1. 2025, č. 011 ze dne 24. 2. 2025, č. 017 ze dne 31. 3. 2025, č. 023 ze dne 30. 4. 2025 a zvlášť za odebrané obědy na praxi: č. 500007 ze dne 31. 1. 2025, č. 500023 ze dne 24. 2. 2025, č. 500039 ze dne 28. 3. 2025, č. 500063 ze dne 30. 4. 2025.

- Podmínky poskytování školního stravování dle ustanovení § 2 odst. 6 vyhlášky č. 107/2005 Sb. včetně dohledu nad dětmi při stravování byly vymezeny v dokumentu „Vnitřní řád školní jídelny“ ze dne 30. 12. 2025 s účinností od 1. 1. 2026. Součástí vnitřního řádu byla příloha č. 1 dokumentu „Směrnice pro stanovení normativů pro potřeby školní jídelny“. Uvedený vnitřní řád školní jídelny byl rovněž v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb. a byl vyvěšen na webových stránkách organizace.

- Byla provedena kontrola dodržování ustanovení § 5 odst. 5 vyhlášky č. 107/2005 Sb., zda při významných osobních příležitostech strávníka, kterému bylo poskytováno stravování v rámci plného přímého zaopatření, byly náklady na nákup potravin v příslušném kalendářním roce 2025 a 2026 zvýšeny na jednoho strávníka

pro jednotlivý kalendářní rok o Kč 400,00. Dle vnitřního dokumentu „Směrnice pro stanovení normativů potřeby školní jídelny“ platné pro kontrolovaný kalendářní rok 2025 byly náklady na nákup potravin zvýšeny na jednoho strávníka o Kč 300,00, přičemž dle vedoucí školní jídelny byly fakticky zvýšeny o Kč 400. Konkrétně čerpání k narozeninám bylo v hodnotě Kč 200,00, ke svátku v hodnotě Kč 100,00 a k Vánocům rovněž v hodnotě Kč 100,00. Ve výše uvedené směrnici platné pro kalendářní rok 2026 byly náklady na nákup potravin zvýšeny na jednoho strávníka o Kč 400,00, přičemž rozdělení bylo stejné jako v roce 2025. Byl předložený jmenný seznam dětí s jejich datem narození a svátku a odkazem na datum výdejky a v roce 2026 i na číslo výdejky, ve které bylo uvedeno skutečné čerpání zvýšeného finančního normativu. V počítačových verzích denních výdejek potravin v kalendářním roce 2025 a 2026 byl uveden odkaz na skladovou kartu č. 78-0678 vedenou pod názvem „Dort“ nebo byla zvýšená částka vedena v části „Norma“ jako výročí. V kontrolovaném období byla za rok 2025 zkontrolována výdejka: č. 2500304 ze dne 3. 12. 2025, č. 2500310 ze dne 10. 12. 2025, č. 2500318 ze dne 17. 12. 2025, č. 2500324 ze dne 23. 12. 2025, č. 2500331 ze dne 30. 12. 2025. Dále byla předložena výdejka č. 2500316 ze dne 15. 12. 2025 s názvem „Vánoční cukroví“. V kontrolovaném období byla za rok 2026 zkontrolována výdejka: č. 2500352 ze dne 20. 1. 2026, č. 2500361 ze dne 31. 1. 2026, č. 2500363 ze dne 2. 2. 2026, č. 2500386 ze dne 25. 2. 2026, č. 2500395 ze dne 10. 3. 2026, č. 2500417 ze dne 2. 4. 2026, č. 2500440 ze dne 25. 4. 2026.

- Měsíční hlášení hospodaření skladu, měsíční seznam příjemek, měsíční seznam výdejek, výpočet průměrné měsíční spotřeby vybraných druhů potravin na strávníka a den (spotřební koš) apod. byly v kontrolovaném období za rok 2025 a 2026 zpracovávány v počítačovém programu právnické osoby VIS Plzeň, s.r.o. (dále jen „VIS Plzeň“). Ostatní evidence týkající se školního stavování byla vedena formou vlastních počítačových zápisů např. denní a měsíční přehledy o počtech stravovaných a odebraných porcí jídel, jmenný seznam narozenin a svátků dětí s odkazem na výdejky.

- Skladová evidence byla zpracovávána pomocí počítačového programu. Při příjmu potravin na sklad byly vystavovány příjemky, které byly od začátku kalendářního roku číslovány souvislou číselnou řadou. Ke všem fakturám, dodacím listům a platbám v hotovosti byly vystaveny příjemky potravin na sklad, které obsahovaly odvolávky na čísla skladových karet. Data na příjemkách potravin na sklad souhlasila s datem dodávky potravin na dodacích listech či daňových dokladech za hotové. Jednotlivé příjemky byly založeny u vedoucí školní jídelny. Originály faktur, dodacích listů a účtenek včetně kopií účtenek byly založeny v účetních dokladech organizace. Dodavatelské faktury byly opatřeny dokladem o provedené formální a věcné správnosti. U vybraného vzorku dokladů byla provedena kontrola, zda dodané potraviny uvedené na dodacích listech, fakturách či účtenkách byly přijaty na příjemky. Byly kontrolovány příjemky potravin na sklad za rok 2025 na fakturu a účtenky za hodové, konkrétně příjemka: č. 2500001 ze dne 2. 1. 2025 k daňovému dokladu (účtence) ze dne 2. 1. 2025, č. 2500043 ze dne 30. 1. 2025 k daňovému dokladu č. 525100510 ze dne 31. 1. 2025, č. 2500044 ze dne 3. 2. 2025 k daňovému dokladu č. 400702 ze dne 28. 2. 2025, č. 2500088 ze dne 28. 2. 2025 k daňovému dokladu č. 25302555 ze dne 28. 2. 2025, č. 2500093 ze dne 5. 3. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 669869 ze dne 5. 3. 2025, č. 2500121 ze dne 19. 3. 2025 k daňovému dokladu č. 25302555 ze dne 31. 3. 2025, č. 2500143 ze dne 1. 4. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 72473 ze dne 1. 4. 2025, č. 2500181 ze dne 30. 4. 2025 k daňovému dokladu č. 25305403 ze dne 30. 4. 2025, č. 2500183 ze dne 2. 5. 2025 k daňovému dokladu č. 525102960 ze dne 13. 5. 2025, č. 2500227 ze dne 28. 5. 2025 k daňovému dokladu č. 251437 ze dne 28. 5. 2025, č. 2500230 ze dne 2. 6. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. P110121356074 ze dne 2. 6. 2025, č. 2500265 ze dne 26. 6. 2025 k daňovému dokladu č. 25308468 ze dne 26. 6. 2025, č. 2500267 ze dne 14. 7. 2025 k daňovému dokladu č. 25309671 ze dne 14. 7. 2025, č. 2500271 ze dne 22. 7. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 44541 ze dne 22. 7. 2025, č. 2500294 ze dne 25. 8. 2025 k daňovému dokladu č. 741954104 ze dne 25. 8. 2025, č. 2500304 ze dne 28. 8. 2025 k daňovému dokladu č. 525104656 ze dne 31. 8. 2025, č. 2500309 ze dne 1. 9. 2025 k daňovému dokladu č. 402712 ze dne 30. 9. 2025, č. 2500371 ze dne 24. 9. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 6698016 ze dne 24. 9. 2025, č. 2500385 ze dne 2. 10. 2025 k daňovému dokladu č. 251712 ze dne 2. 10. 2025, č. 2500445 ze dne 31. 10. 2025 k daňovému dokladu (2 účtenky) ze dne 30. 10. 2025, č. 2500461 ze dne 7. 11. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 8117 ze dne 7. 11. 2025, č. 2500498 ze dne 27. 11. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 91712 ze dne 27. 11. 2025, č. 2500543 ze dne 15. 12. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. P77201263336 ze dne 15. 12. 2025, č. 2500548 ze dne 18. 12. 2025 k daňovému dokladu (účtence) č. 25K9130985 ze dne 18. 12. 2025. Rozdíly nebyly zjištěny. Doklady byly přehledně uloženy.

- Dle sdělení vedoucí školní jídelny byla prováděna fyzická inventura skladu potravin vedoucí školní jídelny cca 1x za měsíc. Na konci roku byla provedena inventura skladu potravin členy inventarizační komise. Byl předložen doklad s názvem „Inventurní soupis č. 6 k řádné inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2025“.

- Dne 11. 5. 2026 byla za účasti vedoucí školní jídelny učiněna kontrola fyzického stavu zásob potravin a porovnána se stavem účetním na skladových kartách. Podle předloženého inventurního soupisu byly kontrolovány vybrané položky skladu potravin, konkrétně: droždí čerstvé 42 g č. k. 86-3026, filé rybí treska kostky 400 g č. k. 26-1442, filé treska svíč. 400 g/350 g č. k. 26-1438, gnocchi bramborové č. k. 74-0778, jáhly č. k. 06-0100, pohanka č. k. 06-0400, smetana zakysaná č. k. 70-1027, tofu bílé natural 200 g č. k. 06-0552, tofu uzené č. k. 06-0096, tuňák kousky 1 kg ALU č. k. 26-1439, vejce čerstvá L č. k. 66-0103, vločky ovesné 500 g č. k. 34-0409. Nedostatky nebyly zjištěny. Potraviny ve skladovacích prostorech byly uloženy dle slučitelnosti v regálech, v chladícím a mrazícím zařízení, brambory v dřevěné bedně. K dispozici byl prostor pro skladování syrových brambor, zeleniny a ovoce v hrubé přípravně těchto potravin, suchý sklad potravin, pultový mrazák na maso, šuplíkový mrazák na zeleninu a ryby, lednice na syrová vejce, kombinovaná lednice na syrové a zmražené maso, kombinovaná lednice na syrovou a mraženou zeleninu či polotovary, příruční lednice a kombinovaná lednice na mléčně výrobky, přičemž v mrazící části byla skladována zelenina. Skladovací prostory byly vybaveny funkčními teploměry. Namátkovým výběrem byla provedena kontrola data použitelnosti, minimální trvanlivosti, a zdali jsou potraviny skladovány při teplotě deklarované výrobcem nebo v souladu s právními předpisy. Při kontrolním šetření dne 11. 5. 2026 byl zjištěn vyhovující stav.

- V kontrolovaném období v roce 2025 a 2026 byly potraviny vydávány ze skladu na podkladě ručně psaných výdejek, které vypisovala vedoucí školní jídelny. Ruční verze výdejek potravin byly opatřeny datem, názvem jídel, množstvím vydaných potravin, počtem porcí strávníků v jednotlivých kategorií včetně stravování zaměstnanců a jménem dítěte, které čerpalo zvýšené náklady na nákup potravin při významných osobních příležitostech strávníka, tj. narozenin a svátku. Následně prováděla vedoucí školní jídelny počítačovou verzi denních výdejek, která obsahovala datum, pořadové číslo, odvolávky na čísla skladových karet jednotlivých potravin, výpočet finanční normy na nákup potravin, výpočet skutečného nákladu za spotřebované suroviny. Byly kontrolovány výdejky u vybraného vzorku za školní stravování a stravování zaměstnanců za hlavní činnost za část roku 2025 a 2026, konkrétně výdejka: č. 2500210 ze dne 27. 8. 2025, č. 2500215 ze dne 1. 9. 2025, č. 2500244 ze dne 30. 9. 2025, č. 2500245 ze dne 1. 10. 2025, č. 2500273 ze dne 31. 10. 2025, č. 2500274 ze dne 2. 11. 2025, č. 2500301 ze dne 30. 11. 2025, č. 2500302 ze dne 1. 12. 2025, č. 2500321 ze dne 20. 12. 2025, č. 2500338 ze dne 6. 1. 2026, č. 2500361 ze dne 31. 1. 2026, č. 2500362 ze dne 1. 2. 2026, č. 2500389 ze dne 28. 2. 2026, č. 2500390 ze dne 1. 3. 2026, č. 2500415 ze dne 31. 3. 2026, č. 2500416 ze dne 1. 4. 2026, č. 2500445 ze dne 30. 4. 2026. Seznam vydaných potravin souhlasil s názvy jídel uvedených na doložených jídelníčcích.

Upozornění:
Kontrolou bylo zjištěno, že kontrolované ruční a počítačové verze denních výdejek potravin nebyly opatřeny podpisy a volné kolonky v ruční verzi výdejek nebyly proškrtávány. Doporučujeme, aby výdejky podepisoval vydávající a přebírající pracovník v rámci vnitřní kontroly a volné kolonky v ruční verzi výdejek byly proškrtávány.

- Finanční propočet denních výdejek potravin, tzv. bilanci příjmů a nákladů prováděla vedoucí školní jídelny v počítačovém programu. Denně byl za hlavní činnost sledován, vyhodnocován a srovnáván se skutečnou spotřebou. Rozdíly na konci kalendářního roku byly správně převáděny do dalšího účetního období. Ve školní jídelně byl na konci roku 2023 finanční limit Kč 2 184,49 a na počátku roku 2024 byl rovněž Kč 2 184,49, na konci roku 2024 byl finanční limit Kč 25 934,95 a na počátku roku 2025 byl rovněž Kč 25 934,95, na konci roku 2025 byl finanční limit Kč 11 557,88 a na počátku roku 2026 byl rovněž Kč 11 557,88. Finanční limit na nákup potravin odpovídal průměrné spotřebě.

- Školní jídelna zabezpečovala celodenní stravování pro děti dětského domova. Školní jídelna podávala dětem snídani, přesnídávku, oběd obsahující polévku, hlavní chod, nápoj, případně doplněk, svačinu, večeři obsahující hlavní chod, nápoj, případně doplněk a druhou večeři. Za období kalendářního roku 2025 byla provedena kontrola skladby jídelníčků. Při jejich sestavě bylo dle možností provozu s celodenním stravováním dětí v rámci plného přímého zaopatření dbáno na dodržování požadavků racionální výživy, jejich celkovou pestrost včetně pravidelného zařazování ryb, mléka, mléčných výrobků, tuků volných, brambor a luštěnin, přesto spotřeba těchto komodit v některých kontrolovaných měsících neodpovídala měsíčnímu průměru s přípustnou tolerancí +/- 25 % (viz níže). V rámci pitného režimu zajištěného po celý den byla dávána voda s citronem nebo se sirupem. Dále byl nabízen čaj, džus, mléko, kakao apod. Nabídka podávaných jídel byla pestrá s ohledem vyhovět chuťovým preferencím stravovaných dětí včetně pitného režimu.

- Průměrnou měsíční spotřebu vybraných druhů potravin na strávníka a den v gramech, tzv. spotřební koš, zpracovávala vedoucí školní jídelny v počítačovém programu. Za rok 2025 byla provedena kontrola měsíčního vyhodnocení dodržování plnění výživových norem, jak je stanoveno v příloze č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb. U vybraného vzorku měsíců roku 2025 nebyla průměrná měsíční spotřeba vybraných druhů potravin na strávníka a den v přípustné toleranci u komodity ryby, mléko tekuté, mléčné výrobky, tuky volné, brambory, luštěniny (viz zvýrazněné hodnoty v tabulce). Nedodržení spotřeby ryb a nedodržení či překročení spotřeby mléčných výrobků v některých měsících nicméně neovlivnilo celoroční průměrnou spotřebu, která v roce 2025 byla u ryb 90,67 % a u mléčných výrobků 99,84 %. Z uvedeného důvodu bylo v tomto případě kontrolou vyhodnoceno, že se nejednalo o nedostatek.

v %

Název	Rok 2025				
	srpen	září	říjen	listopad	prosinec
Maso	93,56	109,20	91,12	97,03	98,15
Ryby	**135,48**	**70,33**	84,62	**67,62**	82,38
Mléko tekuté	75,72	**64,58**	108,48	99,20	79,86
Mléčné výrobky	86,75	106,27	**64,70**	**128,21**	**161,54**
Tuky volné	**54,46**	81,90	106,75	93,55	97,77
Cukr volný	47,56	53,26	71,42	55,17	69,63
Zelenina	129,59	136,34	146,75	137,33	126,06
Ovoce	142,32	126,91	124,84	120,64	104,78
Brambory	94,06	**64,10**	86,66	**70,57**	**57,54**
Luštěniny	115,01	77,65	110,15	**68,56**	**66,67**

Organizace přípravy a výdeje jídel ve školní jídelně byla zajištěna a přizpůsobena s ohledem na nutnost individuálního přístupu k jednotlivým strávníkům.

Zjištěný nedostatek č. 10:

- **Organizace porušila ustanovení § 1 odst. 2 a přílohy č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb. tím, že sledované hodnoty mléka tekutého, tuku volného, brambor a luštěnin neodpovídaly měsíčnímu průměru spotřeby potravin v přípustné toleranci v souladu s platnou legislativou pro kontrolované období daného roku.**

10. Zaměstnanci

Zaměstnanci organizace byli v kontrolovaném období odměňováni dle zákona č. 262/2006 Sb., zákona č. 563/2004 Sb., nařízení vlády č. 341/2017 Sb., nařízení vlády č. 222/2010 Sb., nařízení vlády č. 567/2006 Sb. a nařízení vlády č. 285/2024 Sb.

Podle Výkazu P1-04 organizace zaměstnávala v roce 2025 celkem 17,08 fyzických osob v průměrném počtu (15,14 průměrný přepočtený počet) a v roce 2024 celkem 15,70 fyzických osob v průměrném počtu (13,80 průměrný přepočtený počet).

10.1 Osobní spisy, pracovní smlouvy, pracovní náplně a platové výměry

Osobní spisy, doklady o odborné a pedagogické způsobilosti

Osobní spisy byly uloženy v kanceláři ředitelky organizace, do 18. 3. 2026 zaměstnanec s osobním číslem 14, od 19. 3. 2026 zaměstnanec s osobním číslem 92524.

- Osobní spisy zaměstnanců nebyly vedeny řádně a vykazovaly značnou nepřehlednost. V jednotlivých spisech bylo založeno několik vnitřních „euro složek“, přičemž jednotlivé dokumenty často nebyly tříděny podle svého charakteru. Např. ve složce určené pro platové výměry byly současně založeny i náplně práce, ve složce se vstupním dotazníkem a zápočtovými listy byl vložen výpis z rejstříku trestů, který byl u jiných zaměstnanců veden naopak v samostatné složce. Vnitřní složky byly ve spisech vedeny v různém pořadí. Dodatky k pracovním smlouvám nebyly řazeny chronologicky, v některých případech byly promíchány s platovými výměry.

- Osobní spis zaměstnance s osobním číslem 14 (do 18. 3. 2026 ve funkci ředitelky organizace), v době kontroly v dočasné pracovní neschopnosti, nebyl při zahájení kontroly na místě v organizaci, ale zaměstnanec jej – dle sdělení organizace – „měl doma“. Po žádosti kontroly a upozornění, že osobní spis není vlastnictvím zaměstnance, ale musí být uložen u zaměstnavatele, byl spis do organizace zaměstnancem navrácen. Zaměstnanec jej přinesl při osobní návštěvě v době vycházek dne 29. 4. 2026, kdy zároveň poskytl kontrole součinnost a zodpověděl dotazy kontroly.

- Posouzení obsahu osobních spisů bylo provedeno na kontrolním vzorku zaměstnanců s osobními čísly 92517, 92520, 92512, 92516, 68730, 92513, 92519 a 92515. Osobní spisy obsahovaly zpravidla: pracovní smlouvu s případnými dodatky, platové výměry, náplň práce, osobní dotazník zaměstnance, životopis, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, osvědčení o absolvování vzdělávacích kurzů a školení, výpis z evidence rejstříku trestů, potvrzení o absolvování vstupní lékařské prohlídky, zápočtový list od předchozího zaměstnavatele.

- Žádný ze zaměstnanců z kontrolního vzorku neabsolvoval vstupní lékařskou prohlídku v souladu s platnou legislativou. Zaměstnanci vstupní lékařskou prohlídku absolvovali až několik dnů po vzniku pracovního poměru (dále jen „vznik PP“). Zaměstnanec s osobním číslem 92515 (bezpečnostní pracovník), vznik PP 19. 8. 2024, neměl v osobním spisu založen doklad o absolvování vstupní lékařské prohlídky vůbec. Zaměstnanec s osobním číslem 92517 (2 pracovní poměry – hospodyně a uklízečka), vznik obou pracovních poměrů 25. 3. 2025, vstupní lékařská prohlídka až 8. 4. 2025, a to pouze k pracovnímu poměru hospodyně. Zaměstnanec s osobním číslem 92513 (účetní), vznik PP 1. 9. 2023, vstupní lékařská prohlídka až 8. 9. 2023. Zaměstnance s osobním číslem 92519 (kuchařka – kategorie rizika 2), vznik PP 1. 8. 2025, vstupní lékařská prohlídka až 5. 8. 2025. Zaměstnanec s osobním číslem 92520, vznik PP 25. 8. 2025 (vychovatel – kategorie rizika 1 – vstupní prohlídku dle změny legislativy již nemusel absolvovat, ale byl na ni odeslán), vstupní lékařská prohlídka až 29. 8. 2025. Zaměstnanec s osobním číslem 68730 (vychovatel), vznik PP 1. 1. 2024, vstupní lékařská prohlídka ze dne 15. 1. 2024. Zaměstnanec s osobním číslem 92516 (domovník, údržbář), vznik PP 1. 9. 2024, vstupní lékařská prohlídka dokonce až dne 28. 5. 2025, a to na druh práce údržbář, řidič.

- U pedagogických pracovníků byl součástí osobního spisu psychologický posudek dle ustanovení § 18 zákona č. 109/2002 Sb. Zaměstnanec s osobním číslem 92520 (vychovatel), vznik PP 25. 8. 2025, měl v osobním spisu založen psychologický posudek ze dne 12. 11. 2025; zaměstnanec s osobním číslem 92511 (vychovatel) pracovní poměr trval od 23. 2. 2023 do 30. 6. 2025 neměl v osobní spisu psychologický posudek založen vůbec. V souladu s platnou legislativou si organizace stanovila i ve svém organizačním řádu, že pedagogický pracovník musí mít psychologický posudek před vznikem pracovněprávního vztahu.

- U zaměstnance s osobním číslem 92516 (domovník, školník), vznik PP 1. 9. 2024, byl v osobním spisu založen Výpis z rejstříku trestů ze dne 12. 11. 2025. Zaměstnanec měl pracovní poměr uzavřen bez zkušební doby.

- Osobní spisy zaměstnanců, kteří v organizaci ukončili pracovní poměr (v letech 2025, 2024) byly dohledány ředitelkou (osobní číslo 92524) až po několika dnech trvání kontroly. Důvodem byla skutečnost, že celá pracovněprávní agenda a osobní spisy zaměstnanců nebyly předchozí ředitelkou (osobní číslo 14) vedeny systematicky a ani řádně předány.

- Součástí osobních spisů byly i dohody o provedení práce, avšak ne všechny – některé byly vedeny v samostatném šanonu. Ve spisech se dále nacházely dokumenty k pracovním úrazům a jejich odškodnění (osobní čísla 92519, 92512 a 92515) a dokumenty vztahující se ke skončeným pracovním poměrům. U zaměstnanců, kteří v organizaci vykonávali více pracovních poměrů, byly všechny dokumenty založeny v jednom spisu bez rozlišení jednotlivých pracovních vztahů. V osobním spisu zaměstnance s osobním číslem 92513 byly založeny platové výměry zaměstnance s osobním číslem 30040. V osobním spisu zaměstnance s osobním číslem 92515 byl založen dokument s přihlášením zaměstnance ke zdravotní

pojišťovně, zatímco u ostatních zaměstnanců tento dokument ve spisech založen nebyl. Kontrola doporučuje organizaci přehodnotit způsob vedení osobních spisů a evidenci pracovních úrazů a dohod o provedení práce od osobních spisů vést odděleně.

- Osobní spisy zaměstnanců obsahovaly dokumenty s osobními nebo citlivými údaji, které zaměstnavatel nebyl oprávněn evidovat, např. u zaměstnance s osobním číslem 92513 byl založen „Evidenční list důchodového pojištění za rok 2007“ od jiného zaměstnavatele včetně částek vyměřovacího základu; u zaměstnance s osobním číslem 92520 bylo založeno „Rozhodnutí o přiznání starobního důchodu“ včetně částek. U zaměstnance s osobním číslem 68730 byly založeny doklady z Úřadu práce o „vyplacených dávkách soc. podpory“ včetně částek. U zaměstnance s osobním číslem 92507 byl ve spisu založen „Certifikát o provedené vakcinaci“.

- U zaměstnanců, kteří nastoupili do pracovního poměru v průběhu roku 2024 nebo 2025 (osobní čísla 92515, 92516, 92517, 92519 a 92520), nebyl v osobních spisech založen samostatný dokument dle ustanovení § 37 zákoníku práce – informování o obsahu pracovního poměru. Pracovní smlouvy zároveň neobsahovaly všechny náležitosti požadované právní úpravou a jejich obsah se mezi jednotlivými zaměstnanci lišil. Chyběly zejména informace o způsobu určování délky dovolené; postupu při rozvazování pracovního poměru a o běhu a délce výpovědní doby; dále údaje o rozsahu minimálního nepřetržitého denního odpočinku a odpočinku v týdnu a o poskytování přestávky na jídlo a oddech nebo o orgánu sociálního zabezpečení, kterému zaměstnavatel odvádí pojistné na sociální zabezpečení.

- Zaměstnancům byla z platu prováděna srážka za odebranou stravu. Na mzdovém listu bylo evidováno jako „závazky k organizaci“. V osobních spisech zaměstnanců nebyly založeny písemné dohody o srážkách ze mzdy ve smyslu ustanovení § 146 zákoníku práce, přičemž taková dohoda nebyla sjednána ani v pracovních smlouvách. U zaměstnanců pracujících v organizaci před rokem 2024, byl v osobních spisech založen dokument označený jako „Informování o obsahu pracovního poměru dle § 37 ZP“ obsahující formulaci „Dle § 146 písm. b) zákoníku práce bude zaměstnancům strhávána platba za odebranou stravu v DD Zlín z platu.“ Kontrolní orgán konstatuje, že tento dokument nelze považovat za platnou dohodu o srážkách ze mzdy, neboť má povahu jednostranného právního jednání zaměstnavatele. Podpis zaměstnance na tomto dokumentu stvrzuje pouze jeho převzetí, nikoli svobodný a informovaný souhlas se srážkami. Kontrole byl dále předložen jednostránkový dokument označený jako „Dohoda o srážkách ze mzdy na školní rok 2022/2023“ obsahující seznam zaměstnanců a u některých z nich podpisy, bez data. Tento dokument však nesplňoval náležitosti platné dohody, neboť neobsahoval datum uzavření a vykazoval znaky neurčitosti, neúplnosti a vztahoval se pouze k jednomu školnímu roku.
  Na základě výše uvedených zjištění kontrola konstatuje, že srážky ze mzdy zaměstnancům byly v kontrolovaném období prováděny bez existence platného právního titulu, čímž došlo k porušení povinnosti zaměstnavatele stanovené zákoníkem práce. Na stejný nedostatek byla organizace upozorněna již předchozí Veřejnosprávní kontrolou zřizovatele č. 356/2022/EKO.

Zjištěné nedostatky č. 11 až 15:

- **Organizace porušila ustanovení § 32 zákoníku práce tím, že nezajistila, aby se fyzická osoba před vznikem pracovního poměru podrobila vstupní lékařské prohlídce v případech stanovených zvláštním právním předpisem a v případě pedagogických pracovníků tímto zároveň porušila ustanovení § 3 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/2004 Sb.**
- **Organizace porušila ustanovení § 18 odst. 3 písm. a) zákona č. 109/2002 Sb. tím, že u pedagogického pracovníka neprokázala psychickou způsobilost před vznikem pracovního poměru.**
- **Organizace porušila ustanovení § 19 odst. 2 zákona č. 109/2002 Sb. tím, že u nepedagogického pracovníka (domovník, školník) neprokázala trestní bezúhonnost před vznikem pracovního poměru.**
- **Organizace porušila ustanovení § 37 zákoníku práce tím, že zaměstnance v plném rozsahu neinformovala o obsahu pracovního poměru.**
- **Organizace porušila ustanovení § 5 zákona č. 110/2019 Sb. tím, že v osobních spisech evidovala nadbytečné dokumenty, které nebyly pro vznik nebo trvání pracovněprávních vztahů nezbytné a jejich zpracování nebylo uloženo žádným právním předpisem.**

Pracovní smlouvy

Posouzení obsahu pracovních smluv bylo provedeno u kontrolního vzorku zaměstnanců (osobní čísla 92515, 92516, 92517, 92519 a 92520), kteří nastoupili do pracovního poměru v roce 2024 nebo 2025.

Pracovní smlouvy splňovaly povinné náležitosti: druh práce, místo výkonu práce („Zlín“) a den nástupu do práce. Dále dokument obsahoval délku týdenní pracovní doby, sjednání pracovního poměru na dobu určitou nebo neurčitou a další obecná ujednání.

- Organizace využívala různé vzory pracovních smluv. V pracovní smlouvě u zaměstnanců s osobními čísly (92517, 92520 a 92516) byly odkazy na neplatnou legislativu, a to zákon č. 143/1992 Sb., který byl zrušen k 1. 7. 2015 nebo nařízení vlády č. 251/1992 Sb., které bylo zrušeno k 1. 1. 2004.

- Organizace se zaměstnanci nesjednávala zkušební dobu a většinu pracovních smluv uzavírala na dobu neurčitou. Zároveň organizace zaměstnávala zaměstnance bez platného psychologického posudku (vychovatelé), bez doloženého výpisu z rejstříku trestů (domovník, školník) nebo bez platné vstupní lékařské prohlídky. Organizace se tím vystavila riziku, že zaměstnanec nebude splňovat zákonné předpoklady nebo zdravotní způsobilost pro výkon sjednané práce. Organizace musí s personálními zdroji hospodařit účelně a efektivně stejně jako s finančními prostředky. Sjednání zkušební doby organizaci je běžnou součástí pracovněprávní praxe a umožňuje zaměstnavateli ověřit, zda zaměstnanec splňuje požadavky na výkon práce. Kontrola proto uzavírání zkušebních dob doporučuje, neboť její existence poskytuje zaměstnavateli potřebnou flexibilitu při posuzování vhodnosti zaměstnance pro výkon sjednané práce a umožňuje ukončení pracovního poměru v případě, že zaměstnanec nesplňuje požadované předpoklady.

- U zaměstnance s osobním číslem 92512 obsahoval osobní spis dokumenty, které byly vzájemně rozporné, duplicitní a neumožňovaly jednoznačně určit právní stav pracovněprávního vztahu. Zaměstnanec byl v organizaci původně zaměstnán ve dvou pracovněprávních vztazích založených dvěma pracovními smlouvami shodného čísla jednacího (2023/06/19Le) a data vyhotovení (19. 6. 2023), avšak s odlišně sjednaným druhem práce a rozsahem pracovní doby („hospodyně“ 32 hodin týdně a „uklízečka“ 8 hodin týdně). Dle mzdového listu byl ukončen pracovní poměr „uklízečka“ 13. 12. 2023 a pracovní poměr „hospodyně“ se změnil s účinností od 14. 12. 2023 na pracovní poměr „bezpečnostní pracovník“ s rozsahem pracovní doby 40 hodin týdně.
  V osobním spisu byla založena dohoda o skončení pracovního poměru vztahující se k pozici „uklízečka“, obsahující neurčité a z hlediska právní srozumitelnosti problematické ujednání o důvodu skončení („změna pracovní pozice“) k datu 13. 12. 2023. Součástí spisu byly rovněž tři dodatky č. 1 se shodným číslem jednacím (641/10023), upravující změnu pracovního poměru na druh práce bezpečnostní pracovník, změnu pracovního poměru na dobu neurčitou a změnu úvazku na 1,0, přičemž dva dodatky se vztahovaly k pracovní smlouvě „hospodyně“ a jeden k pracovní smlouvě „uklízečka“.
  Kontrolní orgán na základě těchto zjištění konstatuje, že vedená dokumentace je nepřehledná, rozporná a nesplňuje požadavky na určitelnost a průkaznost pracovněprávních vztahů, neboť nelze jednoznačně odvodit, zda byl mezi stranami řádně ukončen pracovní vztah (a který) a zda byl řádně změněn druh práce, což je základní náležitost pracovní smlouvy dle ustanovení § 34 zákoníku práce.

Pracovní náplně

U kontrolního vzorku zaměstnanců s osobními čísly 92517, 92520, 92512, 92516, 68730, 92513, 92519 a 92515 byly ověřeny pracovní náplně, které byly založeny v osobních spisech zaměstnanců. Dokumenty měly různé formáty a strukturu, nebyly jednotné. Obsahovaly zpravidla jméno a příjmení, pozici a činnosti, které má zaměstnanec vykonávat, v některých případech byly detailně rozpracovány. Na dokumentu byl uveden datum vyhotovení a byly připojeny podpisy zaměstnavatele a zaměstnance.

- Náplně práce obsahovaly odkaz na bod katalogu prací a platovou třídu, do které byl zaměstnanec zařazen. V osobních spisech nebyla pracovní náplň založena u zaměstnanců s osobními čísly 92518 (vedoucí ŠJ), 92512 (bezpečnostní pracovník) a 92517 (2 pracovní poměry hospodyně a uklízečka). Zaměstnanec s osobním číslem 92517 předložil pracovní náplně až v průběhu kontroly (dle sdělení na základě dožádání předchozí paní ředitelky). Předložené dokumenty byly opatřeny razítkem vedoucí školní jídelny, které bylo opatřeno symbolem „②“, které bylo „volně“ k dispozici v prostorách školní kuchyně, na jiných pracovněprávních dokumentech se toto razítko nevyskytovalo.

- U zaměstnance s osobním číslem 92520 (vychovatel) byl v náplni práce uveden rozsah přímé práce s dětmi 74 hodin (u ostatních vychovatelů bylo uvedeno 27 hodin týdně, což také odpovídalo rozvržení pracovní doby). Zaměstnanec s osobním číslem 92519 (kuchařka) měl v pracovní náplni uvedeno, že „má hmotnou odpovědnost za sklad potravin“. V osobním spisu dohoda o hmotné odpovědnosti založena nebyla. Dohodu o hmotné odpovědnosti za sklad potravin měl v osobním spisu založen zaměstnanec s osobním číslem 92518 (vedoucí školní jídelny), u dohody nebyl přiložen inventurní soupis.

Kontrola organizaci doporučuje zaktualizovat pracovní náplně tak, aby jejich obsah byl v souladu se skutečností a provozními potřebami organizace.

Platové výměry

Byla provedena kontrola platových výměrů vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly 92515, 92520, 92519, 68730, 92517, 92512 a 92516. Platový výměr obsahoval jméno a příjmení zaměstnance, povolání, zařazení do platové třídy a platového stupně, platový tarif pro pracovní úvazek, další složky platu, zdůvodnění, výplatní termín 14. dne, účinnost, datum vyhotovení, podpisy zaměstnance a zaměstnavatele.

- Na platových výměrech nebyla uvedena měna („Kč"), byly zde pouze částky např. „20 230".

- Na platovém výměru zaměstnance s osobním číslem 92516 s účinností od 1. 9. 2024 nebyl uveden podpis u převzetí zaměstnancem. V platovém výměru zaměstnance s osobním číslem 68730 s účinností od 1. 2. 2023, bylo ve zdůvodnění namísto „platového postupu" uvedeno „změna NV č. 471/2025 Sb." (uvedené nařízení měnilo výši tarifů až od 1. 4. 2026).

- Při změně osobního příplatku platové výměry neobsahovaly konkrétní zdůvodnění v části „zdůvodnění", které bylo součástí platového výměru. Na všech platových výměrech byla u osobního příplatku uvedena shodná obecná formulace „§ 131 hodnotím Vámi dosahované pracovní výsledky přiznáním nenárokového osobního příplatku". Hodnocení zaměstnanců kontrole doloženo nebylo. Stejnou formulaci obsahoval platový výměr i v případě nově nastoupených zaměstnanců, kterým byl osobní příplatek přiznán hned při nástupu.

- U zaměstnanců s osobními čísly 92520 a 68730 (vychovatelé) nebyly v osobních spisech založeny platové výměry s účinností od 1. 1. 2026, kdy se u zaměstnanců měnil platový tarif v návaznosti na změnu legislativy. Dle mzdového listu byl platový tarif zaměstnancům vyplácen v nové správné výši.

Zjištěný nedostatek č. 16:

- **Organizace porušila ustanovení § 136 odst. 2 zákoníku práce tím, že v případě změny platových tarifů k 1. 1. 2026 některým zaměstnancům nevyhotovila platové výměry a také tím, že v případě změny osobního příplatku neuvedla na platovém výměru zdůvodnění.**

10.2 Vnitřní směrnice k pracovněprávní oblasti

Pracovní řád

Organizace předložila Pracovní řád s účinností od 2. 1. 2019. Novější verze či aktualizace dokumentu kontrole nebyla předložena. Jednalo se o rozsáhlý dokument, který byl členěn do 17 částí. Obsahoval především obecná ustanovení ze zákoníku práce, bez zapracování skutečných provozních podmínek zařízení. V dokumentu nebyly zohledněny poslední legislativní změny – např. délka zkušební doby, změny v počítání výpovědní doby apod.

V pracovním řádu bylo uvedeno, že vedoucí pracovník seznámí při nástupu do práce nového zaměstnance i se „Směrnicí k práci přesčas zaměstnanců". Tato směrnice však nebyla kontrole předložena a v organizaci nebyla dohledána.

- **Dokument „Pracovní řád" předložený kontrole vykazoval známky dodatečných úprav.** Byla do něj vložena strana č. 6, která se od ostatních stran lišila odstínem papíru, typem a barvou písma i odlišným textem v zápatí; na první straně dokumentu bylo patrné opakované rozpojení a sešití dokumentu. Strana 6 se týkala mj. rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem. Nad rámec zákoníku práce zde bylo uvedeno**: „Zaměstnanci, u něhož dochází k rozvázání pracovního poměru z důvodů uvedených v ustanovení § 52 písm. a) až c) ZP nebo dohodou z týchž důvodů, přísluší od zaměstnavatele při skončení pracovního poměru odstupné (§ 67 ZP) ve výši čtyřnásobku jeho průměrného výdělku, jestliže jeho pracovní poměru zaměstnavatele trval více než 5 roků."**
Navýšení násobků odstupného se jeví jako bezdůvodné, v nesouladu se zásadami hospodaření s veřejnými prostředky dle ustanovení § 2 písm. m, n a o) zákona č. 320/2001 Sb., kdy pro účely tohoto zákona se rozumí:

m) hospodárností takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů,
n) efektivností takové použití veřejných prostředků, kterým se dosáhne nejvýše možného rozsahu, kvality a přínosu plněných úkolů ve srovnání s objemem prostředků vynaložených na jejich plnění,
o) účelností takové použití veřejných prostředků, které zajistí optimální míru dosažení cílů při plnění stanovených úkolů.

- Kontrola ověřila, že v roce 2024, 2025 a 2026 do data kontroly nebylo v organizaci žádné odstupné vyplaceno.

- Dle sdělení kontrolované osoby a předložených podkladů zaslala dne 27. 2. 2026 tehdejší ředitelka organizace (osobní číslo 14) externí mzdové účetní e-mail, jehož přílohou byl „Pracovní řád“ s účinností od 2. 1. 2019. V textu e-mailu ředitelka organizace upozorňovala na ustanovení týkající se odstupného a uváděla, že dokument zasílá předem z obavy, aby nedošlo k jeho úpravě. Současně avizovala zaslání své pracovní smlouvy a dále formulovala další požadavky vůči mzdové účetní.

  K uvedenému zjištění kontrola konstatuje, že při odvolání ředitele, jehož pracovní poměr vznikl jmenováním nedochází k propuštění pro nadbytečnost s nárokem na dostupné (v tomto konkrétním případě pracovní místo nezaniká), ale postupuje se dle ustanovení § 73a odst. 2 zákoníku práce „Odvoláním nebo vzdáním se pracovního místa vedoucího zaměstnance pracovní poměr nekončí; zaměstnavatele je povinen tomuto zaměstnanci navrhnout změnu jeho dalšího pracovního zařazení u zaměstnavatele na jinou práci odpovídající jeho zdravotnímu stavu a kvalifikaci. Jestliže zaměstnavatel nemá pro zaměstnance takovou práci, nebo ji zaměstnanec odmítne, jde o překážku v práci na straně zaměstnavatele a současně platí, že je dán výpovědní důvod podle § 52 písm. c); odstupné poskytované zaměstnanci při organizačních změnách náleží jen v případě rozvázání pracovního poměru po odvolání z místa vedoucího zaměstnance v souvislosti se zrušením tohoto místa v důsledku organizační změny.“

  V kontextu těchto zjištění se předložená úprava Pracovního řádu jeví jako účelová. V době realizace kontroly byl zaměstnanec s osobním číslem 14 (bývalá ředitelka organizace) v dočasné pracovní neschopnosti s datem vzniku 18. 3. 2026, což byl zároveň pro zaměstnance poslední den v pracovní pozici ředitelky organizace.

  Kontrola doporučuje kontrolované osobě v co nejkratším čase vydat nový Pracovní řád, který bude odpovídat skutečným provozním podmínkám organizace a nebude obsahovat postupy odporující zásadám péče řádného hospodáře.

Vnitřní platový předpis

Organizace kontrole předložila Vnitřní platový předpis (dále také „VPP“) ve znění s účinností od 1. 3. 2018. Novější nebo aktualizovaný dokument nebyl kontrole předložen. Bývalá ředitelka organizace (osobní číslo 14) potvrdila, že novější předpis vydán nebyl. Předpis se odkazoval v mnoha částech na neplatnou legislativu, a to na nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, tento předpis byl zrušen k 1. 1. 2018 a nahrazen nařízením vlády č. 341/2017 Sb., nebyl tedy platný ani v době vydání vnitřního platového předpisu.

Předpis byl zpracován nesrozumitelně a nepřehledně.

Byl členěn do dvou částí – Článek I (1. Úvodní ustanovení, 2. Kvalifikační předpoklady a požadavky, 3. Zařazení zaměstnance do platové třídy, 4. Zařazení zaměstnanců do platového stupně, 5. Platový tarif) a Článek II (1. Příplatek za vedení, 2. Zvláštní příplatek, 3. Osobní příplatek).

- Ve VPP si organizace stanovila zařazení zaměstnanců dle druhu práce do platových tříd, které následně nedodržela. Pro zaměstnance s druhem práce hospodyně bylo stanoveno zařazení do 4. platové třídy (švadlena, pradlena, uklízečka), dle katalogu prací bodu 2.21.03 – krejčí. Ve skutečnosti byla hospodyně zařazena dle stejného bodu katalogu prací, ale do 5. platové třídy. Pro bezpečnostní pracovníky bylo stanoveno zařazení do 10. platového stupně v případě provozní praxe v dětském domově do 10 let a do 12. platového stupně v případě provozní praxe v dětském domově nad 10 let. Tímto způsobem byl popsán zvláštní způsob určení platového tarifu. Ve skutečnosti byli všichni bezpečnostní pracovníci zařazeni do 4. platové třídy a 12. platového stupně bez rozlišení délky praxe v dětském domově.

- Ve VPP si organizace stanovila podmínky kvalifikace pro zaměstnance a jejich zařazení do platových tříd, které následně nedodržovala. Pro vychovatele v 9. platové třídě podmínku: „Vzdělání – střední s maturitní

zkouškou vychovatelství a speciální pedagogika – Bc. nebo celoživotní vzdělávání“. V 10. platové třídě podmínku: „Vysokoškolské vzdělání bakalářské v oboru speciální pedagogika (nebo alespoň zahájené studium na VŠ v požadovaném oboru). Praxe vychovatele v dětských domovech nad 3 kalendářní roky.“ Pro vychovatele v 11. platové třídě podmínku: „Vysokoškolské vzdělání magisterské v oboru speciální pedagogika. Praxe vychovatele v dětských domovech nad 2 kalendářní roky, z toho alespoň jeden rok v Dětském domově Zlín.“

Ve skutečnosti byli všichni vychovatelé (kromě vedoucího vychovatele) zařazeni do 10. platové třídy, přestože neměli splněny uvedené podmínky (např. vychovatel 10. platová třída: osobní číslo 92520 vzdělání VŠ v jiném oboru než požadovaném, praxe v dětském domově žádná; osobní číslo 92509 vzdělání splněno, praxe v dětském domově necelý půl rok).

U druhu práce domovník, údržbář bylo dle VPP požadováno vyučení v manuálním oboru, u zaměstnance s osobním číslem 9251, vykonávajícím tuto práci, nebyl v osobním spisu žádný doklad o vzdělání založen.

- Organizace zařadila zaměstnance do platové třídy dle nejnáročnější práce, jejíž výkon po nich požadovala, což bylo v souladu s platnou legislativou, ale postupovala v rozporu se svým vlastním vnitřním předpisem. Smyslem vnitřního předpisu je aplikovat obecné zákonné normy na konkrétní podmínky dané firmy či organizace, sjednotit pracovní postupy, rozdělit pravomoci a odpovědnosti a zajistit řádný chod společnosti. Po jeho zavedení je vnitřní předpis závazný pro zaměstnance i zaměstnavatele.
- Ve VPP si organizace stanovila u příplatku za vedení pro vedoucího vychovatele výši 10 % z možného rozpětí 5–30 %. Ve skutečnosti v roce 2025 vyplácela příplatek za vedení ve výši Kč 2 300,00, přičemž 10 % by k 31. 12. 2025 odpovídalo částce Kč 4 151,00. Organizace vyplácela příplatek za vedení v souladu s legislativou, ale v rozporu s vlastní vnitřní směrnicí.
- Kontrola doporučuje vedení organizace vnitřní platový předpis přepracovat v souladu se skutečnými postupy, které se v organizace používají a zároveň jej uvést do souladu s platnou legislativou.

Zjištěný nedostatek č. 17:

- **Organizace porušila vlastní vnitřní směrnici tím, že při zařazování zaměstnanců do platového tarifu nepostupovala v souladu se svým vlastním vnitřním předpisem „Vnitřní platový předpis“.**

Organizační řád

- Kontrole byl doložen „Organizační řád“ (dále jen „organizační řád“), v němž bylo uvedeno na první straně „Platnost: od 1. 9. 2020“ a na poslední straně „Ve Zlíně dne 3. 9. 2025“, vydán byl ředitelkou organizace (osobní číslo 14). K datu 3. 9. 2025 byl organizační řád pravděpodobně aktualizován, neboť jeho součástí bylo organizační schéma, které bylo opatřeno datem 1. 9. 2025. Organizační řád byl zpracován na provozní podmínky organizace.

- Předložené organizační schéma bylo v rozporu se skutečným fungováním procesů v dětském domově a vytvořeno bylo zřejmě pouze formálně nebo chybně. Dle tohoto dokumentu ředitelka organizace byla přímou nadřízenou pouze vedoucí vychovatelce (zástupce statutárního orgánu) a všechny další zaměstnance řídila pouze vedoucí vychovatelka, a to včetně hospodářky, vedoucí školní jídelny, kuchařek a uklízeček. Dle zjištění na místě kontroly vůči „provozním“ zaměstnancům vystupovala v roli přímé nadřízené pouze ředitelka dětského domova, nikoliv vedoucí vychovatelka.

- V oblasti pracovní doby obsahoval organizační řád formulaci: „Vychovatelé a bezpečnostní pracovníci jsou v rámci směn zaměřených na přímou výchovnou práci povinni být na pracovišti alespoň 15 minut před zahájením těchto směn.“ Kontrola doplňuje, že bezpečnostní pracovníci nebyli pedagogickými pracovníky a nevykonávali žádnou přímou výchovnou práci. Zaměstnavatel nemůže po zaměstnanci požadovat přítomnost na pracovišti v délce 15 minut před zahájením směny, pokud mu tento čas nezahrne do pracovní doby.

- Kontrola organizaci doporučuje organizační řád včetně organizačního schématu co nejdříve zaktualizovat, aby byl v souladu s provozními podmínkami organizace, nenařizoval zaměstnancům povinnosti, které jsou v rozporu s platnou legislativou a reflektoval legislativní změny (např. stanovení běhu výpovědních dob – změna od 1. 6. 2025; změny v lékařských prohlídkách).

Zjištěný nedostatek č. 18:

- **Organizace porušila ustanovení § 81 v souvislosti s § 78 odst. 1 písm. a) zákoníku práce tím, že zaměstnancům nařídila přítomnost na pracovišti alespoň 15 minut před zahájením směny, ačkoliv tento čas nezahrnula do pracovní doby.**

10.3 Zpracování platů a mzdové listy

- Za oblast personalistiky a zpracování podkladů pro platy v organizaci v kontrolovaném období odpovídala ředitelka organizace. Do 18. 3. 2026 se jednalo o zaměstnance s osobním číslem 14 a od 19. 3. 2026 o zaměstnance s osobním číslem 92524. Zpracování platů bylo prováděno externí mzdovou účetní na základě smlouvy č. V/0217004 ze dne 1. 2. 2017, ve znění pozdějších dodatků, ve mzdovém a personálním systému PERM firmy KVASAR spol. s r. o., Zlín.
- Organizace předložila mzdové listy za rok 2025 a 2024, které byly seřazeny abecedně. Součástí dokumentace byl jmenný seznam zaměstnanců s číslováním, avšak jednotlivé mzdové listy číslovány nebyly. Mzdové listy obsahovaly osobní a identifikační údaje zaměstnance, včetně titulu, jména, příjmení, osobního čísla, zastávané funkce, adresy bydliště, data a místa narození, rodného číslo, typu pracovněprávního vztahu (pracovní poměr nebo dohoda o pracích konaných mimo pracovní poměr), data vzniku/ukončení pracovního poměru, odpracovaných dnů a hodin, čerpání dovolené ve dnech i hodinách, počet hodin překážek v práci, přesčasových hodiny, podkladů pro daňové účely a jednotlivých složek platu (tarif, osobní ohodnocení (osobní příplatek), zvláštní příplatek, příplatek za vedení, noční příplatek, mzdové zvýhodnění SO, NE, odměny). Srážka z platu za odebranou stravu byla vedena pod položkou „závazky k organizaci“. Zákonné příplatky byly evidovány pouze ve finančním vyjádření, bez uvedení počtu hodin.
- Zvláštní příplatek byl na mzdovém listu evidován pod položkou „osobní příplatek“. Osobní příplatek byl na mzdovém listu evidován pod položkou „osobní ohodnocení“, ale na výplatním lístku pro zaměstnance byl zvláštní příplatek evidován správně pod položkou „zvláštní příplatek“.

10.4 Zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů – ustanovení § 3 a 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.

Zařazování zaměstnanců do platových tříd

Na kontrolním vzorku zaměstnanců bylo prověřeno zařazení do platových tříd níže uvedených pracovních pozic k 31. 12. 2025:

- Vedoucí vychovatel – 11. platová třída (osobní číslo 92503)
- Vychovatel – 10. platová třída (osobní čísla 92520, 20, 92507, 92509, 68730)
- Bezpečnostní pracovník – 4. platová třída (osobní čísla 92512, 25500)
- Ekonom, účetní – 10. platová třída (osobní číslo 30040)
- Domovník, údržbář – 5. platová třída (osobní číslo 92516)
- Hospodyně – 5. platová třída (osobní číslo 92517)
- Uklízečka – 3. platová třída (osobní číslo 92517)
- Vedoucí školní jídelny – 7. platová třída (osobní číslo 92518)
- Kuchařka – 5. platová třída (osobní čísla 92519, 92518)

- Zařazení odpovídalo nejnáročnější činnosti, kterou zaměstnavatel po zaměstnanci požadoval. Zařazení uklízečky do 3. platové třídy z titulu úklidu v interiérech historických objektů, prohlášených za kulturní památku s vysokými nároky na památkovou ochranu, kontrola ověřila rozhodnutím o prohlášení „Malotovy vily“, ve které dětský domov sídlí, za kulturní památku.

Zařazování zaměstnanců do platových stupňů

Byla provedena kontrola započitatelné praxe u zaměstnanců s osobními čísly 92503, 92520, 92509, 92512, 25500, 30040, 92516, 92517, 92518 a 92519.

- U zaměstnanců s osobními čísly 92503 a 30040, kteří nedosáhli požadovaného stupně vzdělání, byl správně proveden u započitatelné praxe odpočet let.
- Započitatelná praxe byla u zaměstnanců doložena čestným prohlášením, dokumentem „Podklad pro zápočet dob praxe rozhodných pro zařazení zaměstnance do platového stupně“, v některých případech byla praxe doložena zápočtovým listem nebo jiným dokladem od předchozího zaměstnavatele. Kontrole byly na

vyžádání předloženy „Přehledy výpočtu započítané praxe“ externí mzdovou účetní, neboť osobní spisy zaměstnanců toto neobsahovaly, v osobních spisech nebyly přehledy započitatelné praxe doloženy ani při platových postupech.

U zaměstnanců s osobními čísly 92516 (domovník), 92512 a 25500 (bezpečnostní pracovník), 92517 (hospodyně a uklízečka), 92518 a 92519 (kuchařka) organizace využila možnost zařadit zaměstnance z první až páté platové třídy do platového tarifu zvláštním způsobem dle ustanovení § 6 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. Zaměstnanci byli zařazeni do platového tarifu odpovídajícímu 12. platovému stupni jim stanovené platové třídy. Legislativa podmiňuje tento postup definováním pravidel jeho využití ve vnitřním předpise. Ve „Vnitřním platovém předpise“ si organizace tuto možnost stanovila pouze pro zaměstnance s druhem práce bezpečnostní pracovník, a to s výkonem praxe v dětském domově do 10 let – 10. platový stupeň a s výkonem praxe v dětském domově nad 10 let – 12. platový stupeň. Ve skutečnosti takto nepostupovala, všichni bezpečnostní pracovníci v roce 2025 byli zařazeni do 12. platového stupně bez zohlednění délky praxe v dětském domově.

Pro skupinu zaměstnanců domovník, hospodyně, uklízečka a kuchařka možnost stanovit platový tarif zvláštním způsobem stanovena vnitřním předpisem nebyla.

Zjištěný nedostatek č. 19:

- **Organizace porušila ustanovení § 6 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. tím, že určila platový tarif zvláštním způsobem, aniž by stanovila okruh zaměstnanců, kterých se tento způsob týkal, a pravidla pro jeho určení ve vnitřním předpise.**

10.5 Přiznání a vyplácení nenárokových složek platu

Osobní příplatek – ustanovení § 131 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na osobním příplatku dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 213 659,00 ze státního rozpočtu vč. ESF a NPO, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 148 481,00.

Osobní příplatek byl v kontrolovaném období roku 2024 a 2025 přiznán téměř všem zaměstnancům. Kontrola ověřila soulad vyplaceného osobního příplatku dle mzdových listů s platovými výměry u zaměstnanců s osobními čísly 92520, 92519, 92515 a 92509.

- Zaměstnancům s osobními čísly 92519, 92515, 92512 a 92520 byl osobní příplatek přiznán ihned při nástupu do zaměstnání (den nástupu po 1. 8. 2025, změna legislativy toto umožňovala). V platových výměrech byla u osobního příplatku uvedena formulace „Dle zákona 262/2006 Sb. § 131 hodnotím Vámi dosahované pracovní výsledky přiznáním nenárokového osobního příplatku ve výši“. Kontrola konstatuje, že uvedená formulace neodpovídá situaci, jelikož v okamžiku nástupu nového zaměstnance nelze hodnotit jeho dosahované pracovní výsledky.

Odměny – ustanovení § 134 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na odměnách dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 606 284,00 ze státního rozpočtu vč. ESF a NPO, v roce 2024 Kč 573 533,00.

- Zaměstnancům byly vypláceny odměny průběžně během celého roku. Zdůvodnění pro přiznání odměny bylo založeno v podkladech pro zpracování mezd společně s evidencí pracovní doby. Jako zdůvodnění organizace uváděla zástupy za zaměstnance v dočasné pracovní neschopnosti, provedení mimořádné inventury (ve skutečnosti se jednalo o předání agendy vedoucí jídelny), demontáž a montáž nové brány do objektu, příprava a realizace akcí pořádaných organizací, zajištění a realizace pobytů dětí na rodinné dovolené, vymalování skladů, pečení dortů a příprava oslav narozenin, mimořádné práce v souvislosti s přípravou na kontrolu ČŠI, BOZP, větší rozsah běžně vykonávaných činností (vánoční úklid), příprava na Halloween, zajištění sponzora aj.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn v roce 2024 a 2025. V některých případech se předložené zdůvodnění jeví pouze jako formální, jsou použity neurčité formulace, nelze jednoznačně určit, zda byla odměna přiznána za zvlášť významnou nebo mimořádnou činnost. Například: v prosinci 2024 měli všichni zaměstnanci včetně účetních odměny zdůvodněny stejným způsobem „příprava besídky s dětmi, výroba dárků pro sponzory, pečení cukroví, pohoštění na besídku, vánoční výzdoba domova“; v listopadu 2024 měli všichni vychovatelé, hospodyně a bezpečnostní pracovníci odměny zdůvodněny shodně „za kreativní

nápady na volnočasové aktivity, za pomoc při zabezpečení akcí pro děti, za úspěšnou týmovou práci a dosažení společných cílů“, ale vyplaceny byly různé částky; v květnu 2024 měli vychovatelé odměny zdůvodněny „za úspěšné plnění mimořádných a zvlášť významných pracovních úkolů – pobytový prodloužený víkend pro děti“.

- **Kontrola upozorňuje na nutnost důsledně zdůvodňovat a specifikovat úkoly a činnosti, za něž je poskytována odměna dle ustanovení § 134 zákoníku práce.** Organizace by rovněž měla vzít na vědomí v září 2024 vydaný dokument zřizovatele „Metodické doporučení k odměnám poskytovaným zaměstnancům ve školských příspěvkových organizacích zřizovaných Zlínským krajem“ (zveřejněn na portálu pro zřizované organizace). Ředitel v roli statutárního orgánu nese odpovědnost za nakládání s veřejnými prostředky v souladu s platnou legislativou. Kontrola důrazně 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.“

10.6 Nárokové složky platu

Příplatek za vedení – ustanovení § 124 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na příplatku za vedení dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 192 882,00 ze státního rozpočtu vč. ESF a NPO, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 198 313,00. Kontrola ověřila dodržení stanoveného rozpětí pro jednotlivé stupně řízení dle zákoníku práce.

Příplatek byl ověřen na kontrolním vzorku zaměstnanců, kterým byl v roce 2025 vyplácen:

Osobní číslo	Druh práce	Měsíční částka v Kč	Celkem vyplaceno v Kč
14	ředitelka	stanovuje zřizovatel	169 570,00
92503	vedoucí vychovatelka	2 300,00	23 312,00
Celkem			**192 882,00**

Příplatek za noční práci – ustanovení § 125 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na příplatku za noční práci dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 129 519,00, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 116 704,00. Ve výkazu P1-04 byl tento příplatek zahrnut v položce „Ostatní příplatky“.

Kontrola ověřila soulad vyplaceného příplatku ve mzdových listech, výplatních lístcích (uveden počet hodin) a evidencích odpracované doby u kontrolního vzorku zaměstnanců s osobními čísly 92512 a 92515 (bezpečnostní pracovníci), kterým byl příplatek za noční práci v kontrolním období leden až březen 2025 vyplacen.

- Evidence odpracované doby zaměstnance s osobním číslem 92512 za měsíce leden a únor 2025 obsahovaly ruční zásahy, údaje byly škrtány a přepisovány, doplněny byly poznámky o „vratce hodin“. Nebylo tak možno jednoznačně určit správnost počtu hodin vyplaceného příplatku. V březnu 2025 byla evidence v souladu s výplatním lístkem.
- V evidenci odpracované doby zaměstnance s osobním číslem 92515 za měsíc leden 2025 zaměstnanec odpracoval 122 hodin noční práce, ale dle výplatního lístku měl proplaceno pouze 120 hodin. V únoru 2025 dle evidence odpracované doby bylo odpracováno 66 hodin noční práce, ale proplaceno bylo 64 hodin. V březnu 2025 byla evidence v souladu s výplatním lístkem.
- Kontrolou mzdových listů za rok 2025 u zaměstnanců s osobními čísly 92512, 92515, 20 a 92511, kterým byl v průběhu roku 2025 vyplacen noční příplatek, bylo zjištěno, že noční příplatek byl po celý rok 2025 všem zaměstnancům vyplácen ve výši 25 % průměrného hodinového výdělku. Dle ustanovení § 125 zákoníku práce zaměstnanci přísluší za hodinu noční práce příplatek ve výši 20 % průměrného hodinového výdělku. Organizace ve VPP ani v jiném vnitřním předpise či dokumentu navýšení této zákonné sazby nočního

příplatku nestanovila. Příčinou byla zřejmě chyba při zpracování mezd externím zpracovatelem. Vyplacením příplatku za noční práci ve vyšší, než zákonné výši bez existence právního titulu vznikly u zaměstnanců v roce 2025 přeplatky na příplatku za noční práci v celkové výši **Kč 34 918,59 (částka je uvedena včetně zákonných odvodů).**

Zjištěné nedostatky č. 20 až 22:

- **Organizace porušila ustanovení § 96 odst. 1 zákoníku práce tím, že nevedla průkaznou evidenci odpracované doby a také tím, že neevidovala začátek a konec noční práce.**
- **Organizace porušila ustanovení § 125 zákoníku práce tím, že zaměstnancům vyplatila příplatek za noční práci v nižším počtu hodin, než který jim náležel.**
- **Organizace v roce 2025 vyplácela zaměstnancům vyšší příplatek za noční práci, než stanovuje zákoník práce, aniž by navýšení příplatku za noční práci stanovila ve svém vnitřním předpise, čímž vznikly přeplatky na příplatku za noční práci ve výši Kč 34 918,59 (částka je uvedena včetně zákonných odvodů). Vyplacením vyššího příplatku za noční práci bez existence právního titulu organizace porušila ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb.**

  Neoprávněné použití finančních prostředků ze státního rozpočtu má charakter porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.

Příplatek za práci v sobotu a v neděli – ustanovení § 126 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na příplatku za práci v sobotu a v neděli dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 202 659,00, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 192 660,00. Ve výkazu P1-04 byl tento příplatek zahrnut v položce „Ostatní příplatky".

Kontrola ověřila soulad vyplaceného příplatku ve mzdových listech, výplatních lístcích (uveden počet hodin) a evidencích odpracované doby u kontrolního vzorku zaměstnanců s osobními čísly 92512, 20, 92507, 92509, 92515, 68730 a 92511 (vychovatelé, bezpečnostní pracovníci a vedoucí vychovatel), kterým byl vyplacen příplatek za práci v sobotu a v neděli v období leden až březen 2025.

- U zaměstnance s osobním číslem 92512 (bezpečnostní pracovník) evidence odpracované doby za měsíc leden a únor 2025 obsahovala ruční zásahy, údaje byly škrtány a přepisovány, doplněny byly poznámky o „vratce hodin". Nebylo tak možno jednoznačně určit správnost vyplaceného příplatku. V březnu 2025 dle evidence odpracované doby zaměstnanec odpracoval 48 hodin v sobotu a v neděli, ale dle výplatního lístku měl proplaceno pouze 47,5 hodiny.
- Zaměstnanec s osobním číslem 92515 (bezpečnostní pracovník) dle evidence odpracované doby za měsíc leden 2025 odpracoval 48 hodin v sobotu a v neděli, ale dle výplatního lístku měl proplaceno pouze 38 hodin. V březnu 2025 dle evidence odpracované doby zaměstnanec odpracoval v sobotu a v neděli 68,5 hodiny, ale dle výplatního lístku měl proplaceno pouze 67 hodin. V únoru 2025 byla evidence v souladu s údaji uvedenými na výplatním lístku.
- Zaměstnanec s osobním číslem 68730 (vychovatel) dle evidence odpracované doby za měsíc únor 2025 odpracoval celkem 41 hodin v sobotu a v neděli, ale dle výplatního lístku měl proplaceno pouze 36 hodin.

Zjištěný nedostatek č. 23:

- **Organizace porušila ustanovení § 126 zákoníku práce tím, že zaměstnanci vyplatila příplatek za práci v sobotu a v neděli v nižším rozsahu, než na jaký mu vznikl nárok.**

Příplatek za práci přesčas – ustanovení § 127 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na příplatku za práci přesčas dle roční rekapitulace mezd vyplaceno Kč 977,00, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 1 895,00. Ve výkazu P1-04 bylo vykazováno spolu s platem za práci přesčas, a to v roce 2025 ve výši Kč 6 962,00 a v roce 2024 ve výši Kč 3 648,00.

- V roce 2025 byl příplatek za práci přesčas vyplacen dvěma zaměstnancům – bezpečnostním pracovníkům: zaměstnanci s osobním číslem 92512 (v prosinci 10 hodin) a zaměstnanci s osobním číslem 92515 (v listopadu 6 hodin). Vzhledem k neprůkazné evidenci odpracované doby, v níž nebyla přesčasová práce vůbec vyznačena, kontrola nemůže objektivně posoudit, zda byla přesčasová práce proplacena ve správné výši a ve který den vznikla nebo zda za ni bylo čerpáno náhradní volno. U zaměstnance s osobním číslem 92512 byla v evidenci odpracované doby pod součty poznámka „10 h nadčas".

Zjištěný nedostatek č. 24:

- **Organizace porušila ustanovení § 96 odst. 1 písm. a) zákoníku práce tím, že u zaměstnanců nevedla průkaznou evidenci odpracované doby s vyznačením začátku a konce práce přesčas.**

Zvláštní příplatek – ustanovení § 8 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., ustanovení § 129 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na zvláštním příplatku dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 96 401,00, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 101 626,00.

Kontrola ověřila vyplácení zvláštního příplatku v roce 2025 na kontrolním vzorku zaměstnanců s osobními čísly 92520, 20, 92507, 92509 a 68730. Zvláštní příplatek byl vyplácen v souladu s VPP ve výši Kč 1 400,00 měsíčně. Kontrola ověřila správnost vyplácení zvláštního příplatku zaměstnancům se sjednanou kratší pracovní dobou. Zvláštní příplatek byl v organizaci přiznán všem pedagogickým zaměstnancům a vyplácen dle Přílohy č. 5 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., části A, II. skupiny – Práce se značnou mírou neuropsychické zátěže nebo jiným možným rizikem ohrožení zdraví nebo života, bodu 2.2. ve výchovných skupinách školských zařízení samostatně zřízených pro tyto děti, žáky nebo studenty, ve třídách nebo ve výchovných skupinách školských zařízení samostatně zřízených pro tyto děti, žáky a studenty.

Příplatek za rozdělenou směnu – ustanovení § 130 zákoníku práce

V organizaci dle mzdových listů, ročních rekapitulací mezd a výkazů P1-04 nebyl v letech 2024 a 2025 příplatek za rozdělenou směnu vyplacen.

Příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah – ustanovení § 132 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na příplatku za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 vyplaceno Kč 47 842,00, v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 79 256,00.

Příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah byl v roce 2025 vyplacen v měsíci červnu vychovatelům s osobními čísly 20, 92503, 92507, 92509 a 68730 a v měsíci prosinci vychovatelům s osobními čísly 92509 a 68730.

Kontrola nemohla ověřit správnost vyplaceného příplatku za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah z těchto důvodů:

- **Evidence odpracované doby vychovatelů byla neprůkazná** (nesouhlasily součty odpracovaných hodin v jednotlivých měsících v evidencích odpracované doby a na mzdových listech; počet odpracovaných hodin v jednotlivých dnech neodpovídal časovému údaji od-do a uvedené přestávce; v docházce nebyla evidována přesčasová práce; docházelo k výměně směn oproti rozvržení; nejasné čerpání dovolené).
- **Organizace v žádném dokumentu nestanovila délku vyrovnávacího období pro přímou pedagogickou činnost** (dle ustanovení § 2 odst. 3 nařízení vlády č. 75/2005 Sb. může být vyrovnávací období pro přímou pedagogickou činnost rozvrženo nerovnoměrně za období nejdéle 5 po sobě jdoucích kalendářních měsíců). Ve skutečnosti byly v červnu 2025 proplaceny hodiny přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah, které vznikly od prosince 2024 do května 2025 (6 měsíců), následně hodiny od června do listopadu (6 měsíců).
- **Hodiny přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah nebyly v evidenci odpracované doby označeny.**
- **Samotný základní počet hodin pedagogické činnosti vychovatelů v organizaci byl rozvržen formálně, v nesouladu se skutečností** (vychovatelé měli pro rok 2025, 2024 i 2023 rozvrženu přímou pedagogickou činnost každý pracovní den od 12 hodin, vychovatelé se sjednanou kratší pracovní dobou od 11 hodin). Přímá pedagogická činnost nebyla stanovena pro každý školní rok nebo se změnou rozvrhu dětí nově – v návaznosti na konec vyučování dětí různě pro jednotlivé dny v týdnu. Byla nastavena a evidována pevně, dle rozvržení. Kontrola neměla k dispozici odchody dětí ze školy v roce 2025, ale k dispozici měla aktuální odchody dětí ze školy v době trvání kontroly a z jich je patrno, že žádné dítě neodcházelo ze školy před 13:25 h.
- **Hodiny byly proplaceny na základě evidence, kterou zpracovávala ředitelka organizace, avšak tato evidence nebyla v souladu s evidencí odpracované doby** (osobní číslo 14). V této evidenci byly vedeny hodiny odpracované v daném měsíci nad základní stanovené rozvržení pracovní doby

v rozdělení zvlášť pro hodiny přímé pedagogické činnosti a zvlášť pro hodiny „nepřímé pedagogické činnosti“. Tyto hodiny byly ale následně sečteny, poníženy o případné čerpání náhradního volna nebo doplněny o čerpání dovolené a zůstatek byl převeden do dalšího měsíce. Tato evidence neodpovídala součtům v jednotlivých evidencích odpracované doby. V některých měsících zřejmě v důsledku výměny směn, které nebyly zapracovány do rozvržení, zaměstnancům vznikaly „mínusové hodiny“, tzn. že zaměstnanec neodpracoval stanovený rozsah pracovní doby dle rozvržení pro vyrovnávací období.

Uvedený způsob vedení evidence vedl ke směšování hodin přímé pedagogické činnost nad stanovený rozsah s možným výkonem práce přesčas. Výkon práce přesčas však nebylo možné ověřit, neboť v evidenci odpracované doby nebyl vůbec zaznamenán. **Hodiny přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah nelze kompenzovat náhradním volnem.** Jedinou možností je za vykonanou hodinu přímé pedagogické činnosti nad stanovený rozsah poskytnout příplatek dle ustanovení § 132 zákoníku práce.

Zjištěné nedostatky č. 25 až 27:

- **Organizace porušila ustanovení § 3 odst. 5 vyhlášky č. 263/2007 Sb. tím, že v evidenci odpracované doby neuváděla počet hodin přímé pedagogické činnosti vykonaných nad týdenní rozsah hodin stanovený ředitelem školského zařízení.**
- **Organizace porušila ustanovení § 132 zákoníku práce tím, že proplatila příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, aniž by tyto hodiny průkazným způsobem doložila.**
- **Organizace porušila ustanovení § 96 odst. 1 zákoníku práce tím, že nevedla evidenci odpracované doby s vyznačením začátku a konce odpracované práce přesčas a zároveň ustanovení § 127 zákoníku práce tím, že neprokázala, že zaměstnancům v době do tří kalendářních měsíců po výkonu práce přesčas či jinak dohodnuté době poskytla náhradní volno.**

Specializační příplatek pedagogického pracovníka – ustanovení § 133 zákoníku práce

V organizaci dle mzdových listů, ročních rekapitulací mezd a výkazů P1-04 nebyl v letech 2024 a 2025 žádný specializační příplatek vyplacen.

Příplatek za práci ve svátek – ustanovení § 135 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na příplatku za práci ve svátek vyplaceno dle roční rekapitulace mezd a výkazu P1-04 Kč 93 024,00 a v roce 2024 bylo vyplaceno Kč 86 534,00.

Kontrola ověřila soulad vyplaceného příplatku ve mzdových listech, výplatních lístcích (uveden počet hodin) a evidencích odpracované doby u kontrolního vzoru zaměstnanců s osobními čísly 92512, 20, 92507, 92509 a 68730 (vychovatelé a bezpečnostní pracovník), kterým byl vyplacen příplatek za práci ve svátek v období leden a duben 2025.

- Zaměstnanec s osobním číslem 92507 (vychovatel) dle evidence odpracované doby za měsíc duben 2025 odpracoval celkem 16 hodin ve svátek, dle mzdového listu bylo proplaceno příplatkem za práci ve svátek pouze 12 hodin za 18. 4. 2025. Celkem 4 hodiny, které byly odpracovány dne 21. 4. 2025 (Velikonoční pondělí) do odpracované doby započteny byly, ale nebyl proplacen příplatek za práci ve svátek a ani v následujících 3 měsících nebylo zřejmé, že došlo k čerpání náhradního volna za práci ve svátek.

- Zaměstnanec s osobním číslem 92515 (bezpečnostní pracovník) dle evidence odpracované doby za měsíc leden 2025 odpracoval ve svátek dne 1. 1. 2025 8,5 hodiny, které byly započteny do odpracované doby, dle mzdového listu bylo proplaceno příplatkem za práci ve svátek 8 hodin. V dubnu zaměstnanec dle evidence odpracované doby ve svátek, 21. 4. 2025, odpracoval 8,5 hodiny, dle mzdového listu mu bylo proplaceno příplatkem za práci ve svátek 8 hodin.

- Zaměstnanec s osobním číslem 92512 (bezpečnostní pracovník) měl v lednu 2025 dle mzdového listu proplaceny 3,5 hodiny příplatkem za svátek. V evidenci odpracované doby bylo u dne 1. 1. 2025 škrtáno a přepisováno. Kontrola nedokáže posoudit, zda bylo proplaceno správně.

Zjištěný nedostatek č. 28:

- **Organizace porušila ustanovení § 135 zákoníku práce tím, že neprokázala, že zaměstnanci poskytla kompenzaci za práci ve svátek ve formě náhradního volna, případně na základě dohody obou stran vyplatila příplatek ve výši průměrného výdělku za hodinu práce ve svátek místo náhradního volna.**

Odměna za pracovní pohotovost – ustanovení § 95 a 140 zákoníku práce

Odměna za pracovní pohotovost v kontrolovaném období 2025 a 2024 vyplacena nebyla.

Zaručená mzda (do 31. 7. 2024), zaručený plat (od 1. 8. 2024) – ustanovení § 112 zákoníku práce

Doplatek do zaručeného platu byl v organizaci v roce 2025 vyplacen dle roční rekapitulace mezd a mzdových listů v celkové výši Kč 19 522,00, v roce 2024 doplatek do zaručené mzdy/platu nebyl vyplacen. V roce 2025 byl doplatek vyplacen zaměstnancům s druhem práce uklízečka (osobní čísla 92514 a 92517), bezpečnostní pracovník (osobní čísla 92512 a 92515), vedoucí ŠJ (osobní čísla 92518 a 10) a účetní (osobní číslo 92513).

10.7 Rozvržení a evidence pracovní doby – ustanovení § 81, 84, 88 a 96 zákoníku práce

Rozvržení pracovní doby

Vychovatelé

- Kontrole byla předložena vnitřní směrnice „Stanovení pracovní doby vychovatelů“ ze dne 1. 9. 2022, kde byl stanoven rozsah přímé pedagogické činnosti pro vychovatele – 27 hodin týdně (horní hranice z možného rozpětí) a povinnost být na pracovišti 15 minut před zahájením směny a 15 minut po jejím skončení. V organizačním řádu byla uvedena povinnost být na pracovišti 15 minut před zahájením směny a dále z něj vyplynulo, že vychovatelé a noční bezpečnostní pracovníci nemohou svou činnost přerušit, tudíž nečerpají přestávku na jídlo a oddech, přiměřená doba na jídlo a oddech popsána nebyla.

- Vychovatelé pracovali v nerovnoměrném rozvržení pracovní doby. V osobních spisech měli založen dokument „Rozpis přímé a nepřímé práce DD Zlín na rok 2025“ (stejně tak i za předchozí kalendářní roky), z nějž vyplývalo, že vyrovnávací období činilo 4 týdny a rok 2025 začínal „3. týdnem vyrovnávacího období – středou“. Vychovatelé pracovali ve 12hodinových směnách od 9:00 do 21:00 h nebo od 8:00 do 20:00 h (některé soboty) a ve směnách v týdnu 8:00 až 12:00 h (pouze nepřímá činnost). O víkendech byla celá směna vykazována jako přímá pedagogická činnost. V pracovní dny byla do 12:00 h vykazována nepřímá činnost, od 12:00 do 20:00 h přímá pedagogická činnost. V rozvržení pracovní doby nebylo uvedeno čerpání přestávky na jídlo a oddech. Do rozvržení pracovní doby nebyly započteny 15minutové příchody před směnou (nebo i po směně). Na směny vychovatelů navazovaly směny bezpečnostních pracovníků, kteří pracovali ve směnách od 20:30 do 8:00 h (nebo 8:30 h).

- Vychovatelé se v zařízení stravují, výdej oběda probíhá zpravidla po 12. hodině (ověřeno během trvání kontroly na místě). Od 12:00 hodin vykonávali vychovatelé přímou pedagogickou činnost a pracovní doba jim byla plně započtena do doby odpracované, děti v zařízení zpravidla ještě nebyly přítomny.

Kontrola organizaci doporučuje provést revizi nastavení pracovních dob u vychovatelů vzhledem k uvedeným zjištěním a zjištěním v kapitole 11.6. v části Příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, tak, aby pracovní doba odpovídala:

- skutečným provozním potřebám organizace,
- přímá pedagogická činnost byla vykonávána v návaznosti na dobu, kdy jsou děti v zařízení,
- byla rozvržena celá pracovní doba včetně příchodů před směnou, které jsou pracovní dobou,
- nastavit čerpání přestávky na jídlo a oddech (oběd) dle skutečnosti a čerpání přiměřené doby na jídlo a oddech při výkonu činností, které nemohou být přerušeny.

Bezpečnostní pracovníci

- Kontrole byl předložen dokument „Rozpis noční práce na DD Zlín“, který byl zpracován na čtyřtýdenní vyrovnávací období, stejně jako u vychovatelů. Rozpis byl vyhotoven pro 2 bezpečnostní pracovníky, přičemž v každém dni pracoval v noci pouze jeden z nich. V rozpise bylo pro každého zaměstnance stanoveno 14 směn, avšak bez vyznačení jejich délky či časového rozmezí. V rozpise byly označeny písmenem „s“ pouze dny, kdy směna bude probíhat. Bezpečnostní pracovníci měli pracovními smlouvami sjednán stejný rozsah týdenní pracovní doby, a to 40 hodin. Aby byl správně vytvořen rozvrh směn, muselo

by být pro každého zaměstnance naplánováno ve 4týdenním období 160 hodin. Jelikož rozpis neměl stanovenu délku směny, kontrola ověřovala délku směny v evidencích odpracované doby.
V evidenci odpracované doby zaměstnanec s osobním číslem 92512 uváděl směny o délce 11,5 h (od 20:30 do 8:00 h), pokud směna končila v pracovní den a směny o délce 12 h (od 20:30 do 8:30 h), pokud směna končila v sobotu, neděli nebo státní svátek. Při tomto rozvržení zaměstnanec ve 4týdenním cyklu měl naplánováno celkem 163 hodin, tudíž o 3 hodiny více, než odpovídalo sjednané délce jeho týdenní pracovní doby.
Zaměstnanec s osobním číslem 92515 v evidenci odpracované doby uváděl všechny směny o délce 12 hodin s časovým údajem od 20:20 do 8:30 h (12 hodin a 10 minut), u některých směn bylo v evidenci opravováno na 11,5 hodiny, ale časový údaj od-do opraven nebyl a neodpovídal. Pokud činnost bezpečnostního pracovníka vykonával zástup (brigádník), odpracovaná doba odpovídala spíše zaměstnanci s osobním číslem 92515. Kontrola z těchto zjištění vyvozuje, že i zaměstnanec s osobním číslem 92515 měl směny rozvrženy stejně jako zaměstnanec s osobním číslem 92512 a měl v rámci 4týdenního cyklu také rozvrženo 163 hodin.

- Organizace musí nastavit nové rozvržení pracovní doby u bezpečnostních pracovníků tak, aby měli v rámci vyrovnávacího období, které si organizace může nastavit až na 26 týdnů, rozplánováno právě tolik hodin, kolik odpovídá sjednané pracovní době dle pracovní smlouvy. Kontrola dále upozorňuje, že přesčasovou práci nelze plánovat a nelze ji zahrnovat do rozpisu směn.

Ostatní zaměstnanci
Ostatní zaměstnanci organizace měli rozvrženu pracovní dobu v pracovní náplni nebo v samostatném dokumentu, který byl součástí osobního spisu. Pracovní náplně ani dokumenty k rozvržení pracovní doby nebyly aktualizovány.

Zjištěný nedostatek č. 29:

- **Organizace porušila ustanovení § 84 zákoníku práce tím, že zaměstnancům v rozvržení pracovní doby ve vyrovnávacím období rozvrhla více hodin, než odpovídalo sjednané týdenní pracovní době.**

Evidence odpracované doby

Kontrola se zaměřila na evidenci odpracované doby vychovatelů a bezpečnostních pracovníků.

Vychovatelé
Vychovatelé evidovali odpracovanou dobu ve formuláři „Evidence pracovní doby zaměstnance DD Zlín“. Formulář obsahoval sloupce: odpracovaná doba s rozdělením na přímou a nepřímou práci; přestávka s uvedením od-do; noc; počet hodin odpracované směny; počet hodin přímé a nepřímé práce; nařízená práce přesčas; čerpání náhradního volna; poznámka. Formulář dále obsahoval součty, podpis zaměstnance a podpis u kolonky „zkontroloval“, kde byl uveden podpis ředitelky organizace.

- Evidence odpracované doby nebyla vedena řádně (obsahovala škrtance, přepisy, neodpovídající součty) a nebyla v souladu se skutečností. Zaměstnancům byl organizační řádem nařízen příchod 15 minut před směnou a pokud tak skutečně činili, měli tento čas i v odpracované době evidovat a měl být řádně proplacen. V evidenci odpracované doby však tato doba před směnou uváděna nebyla. Vychovatelé v evidenci odpracované doby za rok 2025 evidovali přestávku od 13:00 do 13:30 h, kterou však nebyla od pracovní doby odečítána. Dle organizačního řádu vychovatelé nečerpali přestávku na jídlo a oddech, ale pouze přiměřenou dobu na jídlo a oddech, která se započítává do odpracované směny a neeviduje se. Pokud se jednalo o tuto přiměřenou dobu, neměla být v evidenci označena jako „přestávka“. Pokud se jednalo o skutečnou přestávku, byla chybně započtena do odpracované doby a u zaměstnanců vznikly přeplatky na platu.

- Zaměstnancům byly umožněny časté výměny směn, ale již nebyl přepracován rozpis směn s ověřením počtu rozvržených hodin v rámci 4týdenního vyrovnávacího období. Ředitelka organizace vedla pomocnou evidenci (viz. kapitola 11.6 příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah), dle které dvakrát během roku 2025 provedla „vyrovnání hodin“. Takto „vzniklé hodiny“ proplatila jako hodiny „nad stanovený rozsah“. Evidence odpracované doby obsahovala různé poznámky. Přesčasová práce evidována nebyla, sloupce ve formuláři „nařízená práce přesčas“ nebo „čerpání náhradního volna“ využívány nebyly. Součty odpracované doby na jednotlivých dokumentech neodpovídaly údajům uvedeným ve mzdových listech.

Například: - zaměstnanec s osobním číslem 92503 (leden 2025) měl v evidenci odpracované doby vykázáno 165 odpracovaných hodin, 7 hodin dovolené a 17 hodin práce ve svátek, ale ve mzdovém listu bylo evidováno 158 odpracovaných hodin, 20 hodin řádné dovolené a příplatek za práci ve svátek 12 hodin (čerpání náhradního volna za práci ve státní svátek evidováno nebylo);
- zaměstnanec osobním číslem 92511 (únor 2025) měl v evidenci odpracované doby vykázáno 53 odpracovaných hodin a 52 hodin dovolené, ve mzdovém listu bylo uvedeno 44 odpracovaných hodin a 52 hodin dovolené (u některých odpracovaných hodin byla zároveň doplněna poznámka ŘD).

Bezpečnostní pracovníci
Bezpečnostní pracovníci evidovali odpracovanou dobu ve formuláři „Měsíční výkaz služeb vychovatelů a nočních pracovníků“. Formulář obsahoval sloupce: nepřímá práce od-do, počet hodin; přímá práce od-do, počet hodin; nepřímá mimo pracoviště, počet hodin; noční; hod. – z toho noc; poznámky. Formulář dále obsahoval součty, podpis pracovníka a podpis „schválil“, kde bylo uveden podpis ředitelky organizace.

- Evidence odpracované doby, stejně jako u vychovatelů, nebyla vedena řádně (škrtance, přepisování, neodpovídající součty) a nebyla v souladu se skutečností, neboť zaměstnanec s osobním číslem 92515 v evidenci odpracované doby v roce 2025 uváděl všechny směny o délce 12 hodin (od 20:20 do 8:30 h, což je ve skutečnosti 12 h a 10 minut), ale u některých směn bylo v evidenci opravováno v součtech na 11,5 hodiny (bez úpravy uvedených časových hodnot), kontrola se proto domnívá, že měl směny stejně jako zaměstnanec s osobním číslem 92512 (směna končící v pracovní den do 8:00 h, odpracováno 11,5 hodiny, směna končící v sobotu, neděli nebo státní svátek do 8:30 h, odpracováno 12 hodin), přestože ji takto neevidoval. Zaměstnanci správně neevidovali noční práci, do kolonky „noční práce“ značili celou odpracovanou směnu, tj. 20:30 až 8:00 h, místo, aby uváděli 22:00 až 6:00 h, počet hodin noční práce, ve sloupci „z toho noc“, ale zpravidla souhlasil.

  Překážky na straně zaměstnance
  U evidencí odpracované doby byly v některých měsících založena potvrzení o návštěvě lékaře, například:
  - zaměstnanec s osobním číslem 92519 (kuchařka)
    - prosinec 2025: doložena 2 potvrzení od lékaře ze dnů 12. 12. 2025 (7:30 – 8:00 hodin) a 15. 12. 2025 (14:45 – 15:40 hodin), v evidenci odpracované doby uvedeno jako doba odpracovaná;
    - říjen 2055: doložena 3 potvrzení od lékaře ze dnů 3. 10., 8. 10., 22. 10. (bez uvedení času), v evidenci odpracované doby nebyl lékař uveden, všechny dny byly evidovány jako odpracované v rozsahu celé směny;
  - zaměstnanec s osobním číslem 92517 (hospodyně)
    - prosinec 2025: doloženo potvrzení od lékaře ze dne 9. 12. 2025 (bez uvedení času), v evidenci odpracované doby nebyl lékař uveden, celý den byl evidován jako odpracovaný v rozsahu celé směny;
  - zaměstnanec s osobním číslem 92518 (vedoucí ŠJ)
    - prosinec 2025: doloženo potvrzení od lékaře ze dne 9. 12. 2025 (10:00 – 11:00 hodin), v evidenci odpracované doby uvedeno jako doba odpracovaná.

- Překážka na straně zaměstnance byla v roce 2025 proplacena pouze jedinému zaměstnanci s osobním číslem 92512, který čerpal překážku v dubnu 2025, a to v rozsahu celé směny (k evidenci odpracované doby byla bezdůvodně přiložena celá kompletní lékařská zpráva). U zaměstnanců, kteří čerpali překážku v rozsahu části směny, překážka v evidenci odpracované doby evidována nebyla a doba byla evidována a proplacena jako doba odpracovaná.

Zjištěné nedostatky č. 30 a 31:

- **Organizace porušila ustanovení § 96 zákoníku práce tím, že nevedla evidenci odpracované doby průkazně, v souladu se skutečností, s vyznačením práce přesčas a s vyznačením noční práce.**
- **Organizace porušila ustanovení § 199 odst. 1 zákoníku práce tím, že zaměstnancům neproplácela jinou důležitou překážku v práci náhradu platu ve výši průměrného výdělku, ale platem.**

10.8 Čerpání volna k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků – ustanovení § 24 odst. 7 zákona č. 563/2004 Sb.

Byla provedena kontrola za školní rok 2024/2025. Čerpání jednotlivých dnů bylo evidováno ve mzdovém listu i v evidenci odpracované doby.

- V evidenci odpracované doby zaměstnance s osobním číslem 92507 bylo vyznačeno čerpání volna k samostudiu ve dnech 23. 9. a 24. 9. 2024. Dne 25. 9. 2024 byl vyznačen výkon práce od 9:00 do 13:00 hodin. V podkladu pro mzdovou účetní „Měsíční výkaz pro zpracování mezd" za září 2024 bylo ředitelkou organizace uvedeno čerpání samostudia ve dnech 23. – 25. 9. 2024 (3 dny). Dle mzdového listu byly čerpány a zaplaceny 3 dny. Z předložených podkladů tak není zcela průkazné, v jakém rozsahu bylo volno k dalšímu vzdělávání pedagogických pracovníků čerpáno.

10.9 Dovolená

Skutečné čerpání dovolené

Na kontrolním vzorku zaměstnanců (osobní čísla 92511, 92507, 92503 a 92515) byla provedena kontrola čerpání dovolené v období leden až duben 2025. U evidencí odpracované doby byly doloženy „žádanky o ŘD".

- Evidence odpracované doby nebyla vedena řádně, počet proplacených hodin dovolené ve mzdovém listě neodpovídal počtu hodin dovolené v evidencích odpracované doby a v některých případech nesouhlasil ani s podklady, které zasílala ředitelka organizace externí mzdové účetní. V některé dny byla značena v jednom dni dovolená i odpracovaná doba (nikoliv v délce směny nebo její poloviny) nebo byla uvedena odpracovaná doba, přeškrtnuta na „ŘD", ale v součtech byly uvedené hodiny započteny do celkového počtu odpracovaných hodin. Například:
  - u zaměstnance s osobním číslem 92503 byla v lednu 2025 v evidenci odpracované doby dovolená uvedena u dne 26. 1. 2025, značena „ŘD 7", a zároveň v tento den byla značena odpracovaná doba od 16:00 do 21:00, 5 hodin. Zaměstnanec dle tohoto záznamu čerpal 7 hodin dovolené z 12hodinové směny, dovolenou čerpal na dobu nepřímé pedagogické činnosti, doba přímé pedagogické činnosti byla odpracovaná, součty v evidenci odpracované doby tomuto odpovídaly. V podkladech pro externí mzdovou účetní bylo uvedeno čerpání dovolené kromě 26. 1. i 1. 1. v celkovém rozsahu 16 hodin. Na mzdovém listu bylo v lednu uvedeno čerpání dovolené 20 hodin.
  V dubnu u stejného zaměstnance vyplněna „žádost o ŘD" na dny 17. 4. a 20. 4., v evidenci odpracované doby „ŘD" byla vyznačena, škrtnuta, napsáno „NV", dle mzdového listu v dubnu žádná dovolená čerpána nebyla.
  - zaměstnanec s osobním číslem 92511 dle evidence odpracované doby čerpal dovolenou 23. 2. 2025 „ŘD 7" a zároveň v tento den byla značena odpracovaná doba od 9:00 do 14:00, 5 hodin. V součtech v evidenci odpracované doby bylo uvedeno odpracováno 53 hodin, dovolená 52 hodin. Na mzdovém listu byl uveden počet hodin odpracovaných 44 a čerpání dovolené 52 hodin.

Zůstatky dovolené ke konci roku

Osobní číslo	Druh práce	Zůstatek dovolené k 31. 12. 2024 (v hodinách)	Zůstatek dovolené k 31. 12. 2025 (v hodinách)
20	vychovatel	92	52
92503	vedoucí vychovatel	86	**86**
92509	vychovatel	73	**101**
14	**ředitelka**	**72**	**200**
68730	vychovatel	32	**92**
92511	vychovatel	122	--
92512	bezpečnostní pracovník	127,90	**86,40**
25500	bezpečnostní pracovník	92,75	**92,75**
30040	účetní	31	38
92513	účetní	15	14,50
92516	domovník, údržbář	10	26
92515	bezpečnostní pracovník	74	136

92508	domovník	139	--
17	kuchařka	72	--
10	kuchařka	16	--
10	vedoucí ŠJ	32	--
92520	vychovatel	--	45,20
92517	uklízečka	--	8,60
92517	hospodyně	--	34,40
92519	kuchařka	--	57
92518	kuchařka	--	20
92518	vedoucí ŠJ	--	40

Organizace neurčila čerpání dovolené tak, aby byla dovolená vyčerpána do konce kalendářního roku. Dovolená se z roku na rok převáděla pravidelně. **Dovolená nebyla vyčerpána ani u nepedagogických pracovníků (školník, účetní, uklízečka) nebo u bývalé ředitelky organizace, u které byl k 31. 12. 2025 evidován zůstatek dovolené 200 hodin.** Vysoké zůstatky dovolené zatěžují rozpočet organizace do příštích let. Na stejný nedostatek upozornila organizaci již předchozí Veřejnosprávní kontrola zřizovatele č. 356/2022/EKO.

Proplacená dovolená

U zaměstnanců, kterým skončil v průběhu roku 2025 pracovním poměr, organizace proplatila nevyčerpanou dovolenou v celkové výši Kč 72 057,00 v posledním měsíci trvání pracovního poměru.
Ve mzdových listech bylo ověřeno proplacení nevyčerpané dovolené v roce 2025 při skončení pracovního poměru u níže uvedených zaměstnanců s osobními čísly:

92511	vychovatel	77,00 hodin	Kč 18 735,00
92508	domovník	**139,00 hodin**	Kč 20 753,00
92514	kuchařka	**130,00 hodin**	Kč 19 409,00
10	kuchařka	23,00 hodin	Kč 3 810,00
10	vedoucí ŠJ	45,00 hodin	Kč 9 350,00.

U zaměstnanců s osobními čísly 92508 a 92514 se jednalo o skončení pracovního poměru po dlouhodobé nemoci, dovolenou nebylo možno z objektivních důvodů vyčerpat.

Zjištěné nedostatky č. 32 a 33:

- **Organizace porušila ustanovení § 218 odst. 6 zákoníku práce tím, že zaměstnancům určila čerpání dovolené v rozsahu jiném, než byla délka směny nebo její polovina, přičemž nešlo o vyčerpání zbývající části dovolené.**
- **Organizace porušila ustanovení § 218 odst. 1 zákoníku práce tím, že zaměstnancům neurčila čerpání dovolené v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanci právo na dovolenou vzniklo, aniž by ji v tom bránily překážky na straně zaměstnance nebo naléhavé provozní důvody.**

10.10 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr – ustanovení § 74 až 77 zákoníku práce

V roce 2025 bylo na základě dohod konaných mimo pracovní poměr dle rekapitulace mezd a P1-04 vyplaceno celkem Kč 80 000,00 vše ze státního rozpočtu vč. ESF a NPO, z toho Kč 8 132,00 bylo vyplaceno na příplatcích a dovolené.
V roce 2024 bylo na základě dohod konaných mimo pracovní poměr dle rekapitulace mezd a P1-04 vyplaceno celkem Kč 150 000,00 vše ze státního rozpočtu vč. ESF a NPO, z toho Kč 18 720,00 bylo vyplaceno na příplatcích, dovolené a mimořádné odměně k dohodě.

Dohoda o provedení práce „pověřenec GDPR“

- V roce 2024 i 2025 byla vyplácena odměna z dohody o provedení práce (dále jen „DPP“) zaměstnanci s osobním číslem 92504 (osoba v příbuzenském vztahu se statutárním orgánem, manžel bývalé ředitelky organizace, osobní číslo 14). Sjednaným druhem práce byl „pověřenec GDPR“. Při zahájení kontroly na místě byla organizací předložena jako poslední uzavřená DPP se sjednaným obdobím od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Zaměstnanec však na jejím základě vykonával činnost i v roce 2023, 2024, 2025, a to až do března 2026, kdy byla DPP ukončena formou výpovědi nově jmenovanou ředitelkou (osobní číslo 92524).

- Bývalá ředitelka organizace (osobní číslo 14) kontrole na dotazy, proč nebyly uzavřeny DPP pro období let 2023 až 2026, sdělila, že předpokládala, že se z DPP z roku 2022 automaticky stala DPP na dobu neurčitou, proto další DPP neuzavírala. Následně však kontrole předložila DPP za roky 2024 až 2026, které byly – s ohledem na přechozí sdělení – zjevně vyhotoveny až dodatečně. V těchto DPP nebylo uvedeno, že se jedná o narovnání již proběhlého právního vztahu a DPP nebyly podepsány se skutečným datem vyhotovení, ale s daty zpětnými.
- V DPP byla pracovní doba sjednána takto: „max. měsíční odpracovaná doba je 16 hodin a zaměstnanec bude práci vykonávat v nepravidelné pracovní době“. Rozsah pracovní doby max. 300 hodin. Sjednaná odměna Kč 250,00 (max. Kč 4 000,00 měsíčně). V DPP byla sjednána možnost vyplatit mimořádnou odměnu. Nebyl přiložen písemný rozvrh pracovní doby. Náplň práce byla přiložena, avšak platná od 1. 1. 2021 k předchozí obsahově totožné DPP pro rok 2021. Mimo činnosti související s výkonem činnosti pověřence GDPR byla v této náplni práce uvedena i činnost správy a údržby výpočetní techniky zaměstnanců a dětí DD, správa a aktualizace softwaru.
- **V roce 2024 bylo na DPP odpracováno celkem 177 hodin a čerpáno 18 hodin dovolené. Celkově bylo vyplaceno Kč 48 975,00**, z toho Kč 44 250,00 za odpracovanou dobu, Kč 4 500,00 za náhradu za čerpání dovolené a Kč 225,00 bylo vyplaceno formou mimořádné odměny. Mimořádná odměna v prosinci 2024 nebyla nijak zdůvodněna.
- **V roce 2025 bylo na DPP odpracováno celkem 176 hodin a čerpáno 16 hodin dovolené (2 hodiny dovolené byly převedeny do roku 2026). Celkem bylo vyplaceno Kč 48 000,00**, z toho Kč 44 000,00 za odpracovanou dobu a Kč 4 000,00 za náhradu za čerpanou dovolenou.
- Evidence odpracované doby v jednotlivých měsících byla doložena. V listopadu 2024 bylo dle mzdového listopadu proplaceno 16 hodin a 8 hodin řádné dovolené. Počet odpracovaných hodin souhlasil s evidencí odpracované doby (dny 6., 11., 20. a 27.11. vždy 4 hodiny v době od 8:00 do 12:00 h). V evidenci odpracované doby bylo v poznámce na konci měsíce uvedeno „8 hodin ŘD“, bez uvedení dne, kdy byla dovolená čerpána (stejná poznámka byla uvedena i v evidenci odpracované doby za měsíc prosinec a dovolená v prosinci vyplacena nebyla).
  V podkladech „Měsíční výkaz pro zpracování mezd“ za měsíc listopad 2024, který byl odeslán externímu zpracovateli mezd, bylo u DPP uvedeno pouze 16 odpracovaných hodin. Dle sjednané DPP byl rozsah odpracované doby sjednán maximálně na 16 hodin měsíčně, jelikož bylo 16 hodin proplaceno jako odpracovaných, nemohlo být dalších 8 hodin čerpáno formou dovolené. Dovolená v rozsahu 8 hodin byla v listopadu 2024 vyplacena neoprávněně, neboť nebyl doložen žádný podklad o jejím čerpání ani o tom, že zaměstnavatel její čerpání určil, čímž vznikl přeplatek na náhradě za dovolenou u DPP ve výši Kč 2 000,00.
- Bývalá ředitelka organizace (zaměstnanec s osobním číslem 14) na dotaz, co přesně zaměstnanec vykonával, uvedla, že mimo činnosti GDPR, se zabýval nastavením IT v celém zařízení včetně počítačů dětí, zabýval se digitalizací spisové služby s velkým objemem spisů, digitální skartačním řízením, registrem smluv a pomáhal při veřejných zakázkách. Tyto činnosti však v předmětných DPP sjednány nebyly. Kontrola k uvedenému doplňuje, že v registru smluv byly v roce 2025 za organizaci uveřejněny 4 smlouvy (viz 5.3), přičemž toto uveřejnění nebylo v souladu s legislativním rámcem. Počet digitalizovaných spisů se kontrole nepodařilo zjistit, protože v organizaci již proběhla digitální skartace. Dle informací Státního okresního archívu Zlín (vyžádané kontrolovanou osobou) proběhlo v prosinci 2024 a lednu 2025 testovací elektronické skartační řízení (65 + 118 SIP balíčků), v únoru 2025 ostré elektronické skartační řízení (65 SIP balíčků – včetně předání do Národního digitálního archivu), v květnu 2025, resp. říjnu 2025 ostré skartační řízení (65 SIP balíčků – omylem nahráno totéž, co v únoru 2025, takže toto řízení bylo nakonec zrušeno) a v lednu 2026 ostré elektronické skartační řízení (86 SIP balíčků).
- **Činnost pověřence „GDPR“ v rozsahu 16 hodin měsíčně, s ohledem na velikost a charakter organizace, neodpovídá obvyklému rozsahu této agendy a odpracovaná doba se jeví jako formálně vykazovaná. Z dostupných podkladů však kontrola nedokázala objektivně stanovit rozsah neoprávněně vyplacené odměny.**

Zjištěné nedostatky č. 34 a 35:

- **Organizace porušila ustanovení § 109 odst. 1 zákoníku práce a současně ustanovení § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb. tím, že v roce 2024 neoprávněně vyplatila náhradu za dovolenou u dohody o provedení práce ve výši Kč 2 000,00 během trvání dohody, aniž by dovolenou určila a prokázala její čerpání.**

  Neoprávněné použití finančních prostředků ze státního rozpočtu má charakter porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.

- **Organizace porušila ustanovení § 77 odst. 1 zákoníku práce tím, že neuzavřela písemně dohodu o provedení práce na činnost pověřence GDPR v letech 2023 až 2026.**

Dohody o provedení práce 2025

- Byla provedena kontrola dohod o provedení práce (dále jen „DPP“) v roce 2025 u vybraného vzorku zaměstnanců s osobními čísly 14, 92520 a 92503:
  - Zaměstnanec s osobním číslem 14 (bývalá ředitelka organizace) – dohodnuté práce „šití závěsů a záclon pro dětský domov, vstupní hala, obývací pokoj, jídelna, pokojíčky dětí“, DPP sjednaná na dobu od 1. 12. 2025 do 16. 12. 2025, sjednána odměna ve výši Kč 6 000,00. Dle mzdového listu bylo dopracováno 25 hodin. Písemný rozvrh pracovní doby ani informace dle ustanovení § 77a nebyly k DPP doloženy. Evidence odpracované doby nebyla doložena. **Zaměstnankyně byla v organizaci zaměstnána jako ředitelka a dle dokumentu „Komunikace ředitele příspěvkové organizace se zřizovatelem“ (jeho převzetí potvrzeno dne 18. 3. 2014) mohl ředitel jinou výdělečnou činnost na základě pracovněprávního vztahu k vlastní organizaci vykonávat pouze se souhlasem vedoucího věcně příslušného odboru. Tento souhlas nebyl kontrole předložen.**
  - Zaměstnanec s osobním číslem 92520 (vychovatel) – dohodnuté práce „noční ostraha – bezpečnostní pracovník“, DPP sjednaná na dobu od 1. 12. 2025 do 31. 12. 2025, vyplacená částka celkem Kč 2 070,00 za 11,5 odpracovaných hodin souhlasila se sjednanou odměnou. V evidenci odpracované doby byla vyznačena přestávka na jídlo a oddech, která nebyla zřejmě čerpána a jednalo se pouze o přiměřenou dobu na jídlo a oddech.
    U DPP byl vyplacen příplatek za noční práci ve výši 20 % průměrného hodinového výdělku a příplatek za práci v sobotu a v neděli ve výši 25 % průměrného hodinového výdělku (dle ustanovení § 116 a 118 zákoníku práce, vztahující se k dohodě o provedení práce, jsou oba příplatky nejméně 10 % průměrného hodinového výdělku). Organizace neměla v žádném vnitřním předpise stanoveno navýšení příplatků u dohod konaných mimo pracovní poměr nad minimální hranice. Bývalá ředitelka organizace (osobní číslo 14) kontrole potvrdila, že nedala pokyn externí mzdové účetní k navýšení příplatků nad minimální hranice stanovené zákoníkem práce.
  - Zaměstnanec s osobním číslem 92503 (vychovatel) – dohodnuté práce „noční ostraha – bezpečnostní pracovník“, DPP sjednána na den 9. 1. 2025. Práce na tuto DPP byla vykonávána až do srpna 2025, bez jejího písemného prodloužení. Na mzdovém listu byla DPP evidována do 31. 8. 2025, kdy byl proplacen vzniklý nárok na dovolenou. Dle evidence odpracované doby:
    - v lednu 2025 bylo odpracováno 23 hodin, z toho 16 hodin noční práce a 8 hodin práce v sobotu či v neděli. Dle výplatního lístku byl zaměstnanci vyplacen noční příplatek 12 hodin a příplatek za práci v sobotu a v neděli vyplacen nebyl;
    - v únoru 2025 bylo odpracováno 11,5 hodiny, z toho 8 hodin noční příplatek a 3,5 hodiny práce v sobotu či v neděli. Dle výplatního lístku příplatek za práci v sobotu a v neděli vyplacen nebyl;
    - v březnu 2025 dle evidence odpracované doby bylo odpracováno 23 hodin, z toho 16 hodin noční příplatek a 3,5 hodiny práce v sobotu či neděli. Dle výplatního lístku byl vyplacen noční příplatek 12 hodin ve výši Kč 792,00 (místo 16 hodin ve výši Kč 288,00) a přípatek za práci v sobotu a v neděli ve správném počtu hodin, ale ve výši 20 % místo 10 % průměrného hodinového výdělku;
    - v dubnu 2025 dle evidence odpracované doby bylo odpracováno 11,5 hodiny, z toho noční práce 8 hodin. Dle výplatního lístku byl vyplacen noční příplatek ve správném počtu hodin, ale ve výši 20 % místo 10 % a navíc ne z průměrného hodinového výdělku, ale ze základní hodinové sazby;
    - v červnu 2025 dle evidence odpracované doby bylo odpracováno 11,5 hodiny, z toho noční práce 8 hodin. Dle výplatního lístku byl vyplacen noční příplatek ve správném počtu hodin, ale ve výši 20 % místo 10 % a navíc ne z průměrného hodinového výdělku, ale ze základní hodinové sazby;
    - v srpnu 2025 byl proplacen nárok na vzniklou dovolenou a DPP dle mzdového listu ukončena, náhrada za dovolenou byla proplacena základní hodinovou sazbou místo průměrného hodinového výdělku.

U příplatků za práci v sobotu a v neděli a za noční práci zákoník práce stanovuje pro oblast dohod mimo pracovní poměr nejnižší možné výše, a zároveň umožňuje sjednat jinou minimální výši a způsob určení příplatku. Kontrola upozorňuje organizaci, aby si ověřila správnost nastavení výpočtu příplatku u zpracovatele platů a změnila způsob předávání podkladů pro platy tak, aby byla dodrženy všechny pracovněprávní nároky zaměstnanců a zároveň byla dodržena zásada „3E“ při hospodaření s veřejnými prostředky.

Zjištěné nedostatky č. 36 až 40:

- **Organizace porušila ustanovení § 74 odst. 2 zákoníku práce tím, že u dohod o provedení práce předem nerozvrhla pracovní dobu v písemném rozvrhu.**
- **Organizace porušila ustanovení § 77a zákoníku práce tím, že zaměstnance neinformovala v plném rozsahu o obsahu právního vztahu založeného dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr.**

- **Organizace porušila ustanovení § 96 odst. 1 zákoníku práce tím, že u dohody o provedení práce nevedla evidenci odpracované doby.**
- **Organizace porušila ustanovení § 116 zákoníku práce tím, že u dohody o provedení práce zaměstnanci nevyplatila noční příplatek ve správném počtu hodin.**
- **Organizace porušila ustanovení § 118 zákoníku práce tím, že u dohody o provedení práce zaměstnanci nevyplatila příplatek za práci v sobotu a v neděli ve správném počtu hodin.**

11. 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 2025 a 2024

Rok 2025

- Kontrole byl podroben statistický výkaz P1–04 za rok 2025. V roce 2025 vykazovala organizace celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců ze státního rozpočtu 15,1398 zaměstnance. Orientační limit ze státního rozpočtu byl stanoven na 13,58 zaměstnance.

Tabulka mzdových prostředků rok 2025 v Kč

	Rozpočet státní prostředky rok 2025	Výkaz P1 – 04 rok 2025	Celkem čerpání dle účetnictví 2025
Platy ze SR	6 681 087,00	6 681 087,00*	6 681 087,00*
Platy celkem včetně náhrad při dočasné pracovní neschopnosti placené zaměstnavatelem	**6 681 087,00**	**6 681 087,00**	**6 681 087,00**
OON ze SR	80 000,00	80 000,00	80 000,00
OON celkem	**80 000,00**	**80 000,00**	**80 000,00**
CELKEM platy a OON	**6 761 087,00**	**6 761 087,00**	**6 761 087,00**

**včetně DPN ve výši Kč 48 851,00*

Rok 2024

- Kontrole byl podroben statistický výkaz P1–04 za rok 2024. V roce 2024 vykazovala organizace celkový průměrný přepočtený počet zaměstnanců ze státního rozpočtu 13,7989 zaměstnance. Orientační limit ze státního rozpočtu byl stanoven na 13,44 zaměstnance.

Tabulka mzdových prostředků rok 2024 v Kč

	Rozpočet státní prostředky rok 2024	Výkaz P1 – 04 rok 2024	Celkem čerpání dle účetnictví 2024
Platy ze SR	6 228 766,00*	6 228 766,00*	6 228 766,00*
Platy celkem včetně náhrad při dočasné pracovní neschopnosti placené zaměstnavatelem	**6 228 766,00**	**6 228 766,00**	**6 228 766,00**
OON ze SR	150 000,00	150 000,00	150 000,00
OON celkem	**150 000,00**	**150 000,00**	**150 000,00**
CELKEM platy a OON	**6 378 766,00**	**6 378 766,00**	**6 378 766,00**

**včetně DPN ve výši Kč 39 119,00*

III. Závěr protokolu:

- Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb. nebyla zjištěna.

- **Kontrolou bylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu v roce 2025 v celkové výši Kč 35 962,59 (částka včetně zákonných odvodů) a v roce 2024 v celkové výši Kč 2 000,00.**

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

  - zaměstnancům vyplácela příplatek za noční práci ve vyšší než zákonné výši podle zákoníku práce bez existence právního titulu. **Tím došlo k přeplatku na příplatku v roce 2025 za noční práci ve výši Kč 34 918,59** (částka včetně zákonných odvodů) a
  - v rozporu s ustanovením § 109 odst. 1 zákoníku práce vyplatila náhradu za dovolenou během trvání dohody o provedení práce, aniž by ji určila a prokázala její čerpání. **Tím došlo k přeplatku na dovolené v roce 2024 u dohody o provedení práce ve výši Kč 2 000,00.**

  Neoprávněné použití finančních prostředků ze státního rozpočtu má charakter porušení rozpočtové kázně, které bude řešeno dle ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb.

  Organizace porušila ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. tím, že:

  - v roce 2025 použila prostředky rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného hospodářského výsledku k odpisu pohledávky ve výši **Kč 1 044,00**, kdy se jednalo věcně i obsahově o ponížení pohledávky z předešlého účetního období. Dle ustanovení § 28 odst. 10 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. tak organizace použila prostředky svého peněžního fondu na jiný účel nebo v jiné výši, než stanoví tento zákon nebo jiný právní předpis.

  Neoprávněné použití prostředků rezervního fondu ve výši Kč 1 044,00 v rozporu s ustanovením § 28 odst. 10 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb. má charakter porušení rozpočtové kázně, které bude řešeno dle ustanovení § 28 zákona č. 250/2000 Sb.

  Odvodem finančních prostředků vznikne organizaci škoda, kterou organizace vypořádá v souladu s ustanovením § 250 a násl. zákona č. 262/2006 Sb.

Číslo nedostatku	Porušení předpisu	Popis nedostatku
1	§ 25 odst. 2 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb.	Organizace nestanovila pro jednotlivé zaměstnankyně na pozici ekonomka přesně odpovědnosti konkrétních zaměstnanců.
2	§ 32 odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb.	Organizace neúčtovala závazky z pracovněprávních vztahů na položce rozvahy D.III.11. Jiné závazky vůči zaměstnancům.
3	ČUS č. 701, bod 6.3.	Organizace neúčtovala o pořízení ochranných pracovních pomůcek v okamžik uskutečnění účetního případu.
4	§ 30 odst. 2) zákona č. 250/2000 Sb.	Organizace použila prostředky rezervního fondu tvořeného ze zlepšeného hospodářského výsledku k odpisu pohledávky ve výši Kč 1 044,00, kdy se jednalo věcně i obsahově o ponížení pohledávky z předešlého účetního období.
5	§ 26 zákona č. 320/2001 Sb.	Organizace nezajistila předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných hotovostních operací.
6	§ 30 odst. 11 zákona 563/1991 Sb.	Organizace neúčtovala inventarizační rozdíly do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
7	§ 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb.	Organizace zpracovala zjednodušenou inventuru účtu 403 – transfery.

8	§ 5 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb.	Organizace neuveřejnila elektronický obraz smlouvy a tím, že neuveřejnila elektronický obraz smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu.
9	§ 5 odst. 2 a následně i § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb.	Organizace neuveřejnila smlouvu do 30 dnů od jejího uzavření a současně nebyla smlouva zveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, v důsledku toho platí, že je zrušena od počátku.
10	§ 1 odst. 2 a přílohy č. 1 vyhlášky č. 107/2005 Sb.	Sledované hodnoty mléka tekutého, tuku volného, brambor a luštěnin neodpovídaly měsíčnímu průměru spotřeby potravin v přípustné toleranci v souladu s platnou legislativou pro kontrolované období daného roku.
11	§ 32 zákoníku práce § 3 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/2004 Sb.	Organizace nezajistila, aby se fyzická osoba před vznikem pracovního poměru podrobila vstupní lékařské prohlídce.
12	§ 18 odst. 3 písm. a) zákona č. 109/2002 Sb.	Organizace neprokázala u pedagogického pracovníka psychickou způsobilost před vznikem pracovního poměru.
13	§ 19 odst. 2 zákona č. 109/2002 Sb.	Organizace neprokázala u nepedagogického pracovníka trestní bezúhonnost před vznikem pracovního poměru.
14	§ 37 zákoníku práce	Organizace zaměstnance neinformovala o obsahu pracovního poměru v plném rozsahu.
15	§ 5 zákona č. 110/2019 Sb.	Organizace v osobních spisech evidovala nadbytečné dokumenty, které nebyly pro vznik nebo trvání pracovněprávních vztahů nezbytné a jejich zpracování nebylo uloženo žádným právním předpisem.
16	§ 136 odst. 2 zákoníku práce	Organizace v případě změny platových tarifů k 1. 1. 2026 některým zaměstnancům nevyhotovila platový výměr a také v případě změny osobního příplatku neuvedla na platovém výměru zdůvodnění.
17	Vnitřní směrnice („Vnitřní platový předpis“)	Organizace při zařazování zaměstnanců do platového tarifu nepostupovala v souladu se svým vlastním vnitřním předpisem.
18	§ 81 v souvislosti s § 78 odst. 1 písm. a) zákoníku práce	Organizace zaměstnancům nařídila přítomnost na pracovišti alespoň 15 minut před zahájením směny, ačkoliv tento čas nezahrnula do pracovní doby.
19	§ 6 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb.	Organizace určila platový tarif zvláštním způsobem, aniž by stanovila okruh zaměstnanců, kterých se tento způsob týkal, a pravidla pro jeho určení ve vnitřním předpise.
20, 24, 30, 38	§ 96 odst. 1 zákoníku práce	Organizace nevedla průkaznou evidenci odpracované doby a evidenci v souladu se skutečností. Organizace neevidovala začátek a konec noční práce a začátek a konec práce přesčas. U dohody o provedení práce nevedla evidenci odpracované doby.
21	§ 125 zákoníku práce	Organizace vyplatila zaměstnancům příplatek za noční práci v nižším počtu hodin, než který jim náležel.
22	§ 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb.	Organizace vyplácela zaměstnancům noční příplatek ve vyšší výši, než stanovuje zákoník práce, bez existence právního titulu.

23	§ 126 zákoníku práce	Organizace zaměstnanci vyplatila příplatek za práci v sobotu a v neděli v nižším rozsahu, než na jaký mu vznikl nárok
25	§ 3 odst. 5 vyhlášky č. 263/2007 Sb.	Organizace v evidenci odpracované doby neuváděla počet hodin přímé pedagogické činnosti vykonaných nad týdenní rozsah hodin stanovený ředitelem školského zařízení.
26	§ 132 zákoníku práce	Organizace proplatila příplatek za přímou pedagogickou činnost nad stanovený rozsah, aniž by tyto hodiny průkazným způsobem doložila.
27	§ 96 odst. 1 zákoníku práce § 127 zákoníku práce	Organizace nevedla evidenci odpracované doby s vyznačením začátku a konce odpracované práce přesčas a také neprokázala, že zaměstnancům v době do tří kalendářních měsíců po výkonu práce přesčas či jinak dohodnuté době poskytla náhradní volno.
28	§ 135 zákoníku práce	Organizace neprokázala, že zaměstnanci poskytla kompenzaci za práci ve svátek ve formě náhradního volna nebo příplatku ve výši průměrného výdělku.
29	§ 84 zákoníku práce	Organizace zaměstnancům v rozvržení pracovní doby ve vyrovnávacím období rozvrhla více hodin, než odpovídalo sjednané týdenní pracovní době.
31	§ 199 odst. 1 zákoníku práce	Organizace zaměstnancům neproplácela jinou důležitou překážku v práci náhradou platu ve výši průměrného výdělku, ale platem.
32	§ 218 odst. 6 zákoníku práce	Organizace zaměstnancům určila čerpání dovolené v rozsahu jiném, než byla délka směny nebo její polovina, přičemž nešlo o vyčerpání zbývající části dovolené.
33	§ 218 odst. 1 zákoníku práce	Organizace zaměstnancům neurčila čerpání dovolené v kalendářním roce, ve kterém zaměstnanci právo na dovolenou vzniklo, aniž by ji v tom bránily překážky na straně zaměstnance nebo naléhavé provozní důvody.
34	§ 109 odst. 1 zákoníku práce § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb.	Organizace zaměstnanci vyplatila u dohody o provedení práce náhradu za dovolenou během trvání dohody, aniž by její čerpání určila a prokázala.
35	§ 77 odst. 1 zákoníku práce	Organizace neuzavřela písemně dohodu o provedení práce na činnost pověřence GDPR v letech 2023 až 2026.
36	§ 74 odst. 2 zákoníku práce	Organizace u dohod o provedení práce předem nerozvrhla pracovní dobu v písemném rozvrhu.
37	§ 77a zákoníku práce	Organizace zaměstnanec neinformovala v plném rozsahu o obsahu právního vztahu založeného dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr.

39	§ 116 zákoníku práce	Organizace zaměstnanci pracujícímu na dohodu o provedení práce nevyplatila noční příplatek ve správném počtu hodin.
40	§ 118 zákoníku práce	Organizace zaměstnanci pracujícímu na dohodu o provedení práce nevyplatila příplatek za práci v sobotu a v neděli ve správném počtu hodin.

Ukončení kontroly

- Veřejnosprávní kontrola na místě byla ukončena dne 15. 5. 2026 a současně byly organizaci vráceny všechny originály podkladů zajištěného pro výkon kontroly.

Poučení:

- Kontrolovaná organizace nejpozději do 30 dnů ode dne doručení protokolu v souladu s ustanovením § 18 zákona č. 255/2012 Sb. sdělí písemně, jaká nápravná opatření učiní k odstranění zjištěných nedostatků uvedených v závěru protokolu, s určením termínu a odpovědné osoby.

- V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) lze podat ve lhůtě 30 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 do účetnictví a do schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace:

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

Protokol byl vyhotoven dne 23. června 2026

Počet stran protokolu: 57

Elektronický podpis: 25.6.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Bc. Romana Mlýnková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 7.6.2027 08:04 +02:00

Bc. Romana Mlýnková

vedoucí kontrolní skupiny

Elektronický podpis: 25.6.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Darina Fusková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 12.3.2027 12:33 +01:00

Ing. Darina Fusková

členka kontrolní skupiny

Elektronický podpis: 25.6.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Michaela Kaláčová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 15.3.2027 07:23 +01:00

Michaela Kaláčová

členka kontrolní skupiny

Elektronický podpis: 25.6.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Petra Švábová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 29.3.2027 09:21 +02:00

Ing. Petra Švábová

členka kontrolní skupiny

Elektronický podpis: 25.6.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Veronika Tomečková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 27.1.2027 00:00 +01:00

Ing. Veronika Tomečková

členka kontrolní skupiny