

**Obecné informace o výsledcích z kontrol  
uskutečněných v rámci samostatné působnosti  
v období I. pololetí roku 2026**

Informace o výsledcích kontrol dle ustanovení § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, provedených Krajským úřadem Pardubického kraje.

**Statistický přehled počtu zjištění z řádných komplexních kontrol v samostatné působnosti (ukončených u 3 organizací v období od 1. 1. 2026 do 30. 6. 2026) po jednotlivých oblastech:**

| Č. | Kontrolovaná oblast                                                                                                                        | Nedostatek |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1  | Vnitřní kontrolní systém – řídicí kontrola, poskytování informací                                                                          | 18         |
| 2  | Správnost, úplnost a věrohodnost účetní evidence, inventarizace majetku a závazků, evidence pohledávek, závazků a jejich zaúčtování, banka | 19         |
| 3  | Hospodaření s peněžními fondy                                                                                                              | 0          |
| 4  | Pokladna, cestovní náhrady                                                                                                                 | 4          |
| 5  | Personální oblast                                                                                                                          | 4          |
| 6  | Pedagogická dokumentace                                                                                                                    | 0          |
| 7  | BOZP a požární ochrana                                                                                                                     | 0          |
| 8  | Školní ubytování a školní stravování                                                                                                       | 0          |
|    | <b>celkem zjištění</b>                                                                                                                     | <b>45</b>  |

**Nedostatek** - porušení právního předpisu, vnitřní normy organizace

**Při komplexních kontrolách uskutečněných v samostatné působnosti byly zjištěny zejména tyto nedostatky:**

| Zjištění obsahu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1. Vnitřní kontrolní systém, interní audit, veřejné zakázky, poskytování informací</b><br/>(zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů, vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „ZoFK“), ve znění pozdějších předpisů). Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Bylo kontrolováno vystavení a čerpání limitovaných příslibů (LP) na r. 2025. Organizace ke kontrole doložila 15 vystavených LP schválených dne 2. 1. 2025 příkazem operace a správcem rozpočtu včetně individuálních navýšení v průběhu roku a doložení jejich čerpání. Vystavené LP obsahovaly i druhy veřejných výdajů, které měly být dle § 13 vyhlášky schváleny formou „individuálního příslibu“ (IP), např. LP č. 8/2025 „Ochranné osobní pomůcky“, v celkové výši 10 000,00 Kč.</p> <p>Vnitřní směrnice Vnitřní kontrolní systém, s účinností od 2. 1. 2023, včetně 15 příloh není obsahově v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., ZoFK, zákonem o účetnictví, zákoníkem práce, Metodickými pokyny CHJ č. 12 a CHJ č. 19 a metodickou pomůckou zřizovatele.</p> <p>Byl kontrolován interní účetní doklad ze dne 30. 5. 2025, předpis vzniku pohledávky v celkové výši 30 000,00 Kč, na příjem finančních prostředků ve formě účelové neinvestiční dotace poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu zřizovatele Pk. O předpisu vzniku pohledávky bylo účtováno opožděně dne 30. 5. 2025, až na základě přijetí finančních prostředků na účet organizace. Provedení předběžné FK nebylo doloženo v souladu s § 11 a 12 prováděcí vyhlášky ZoFK, čímž organizace porušila vnitřní směrnici, Metodické pokyny CHJ č. 12 a č. 19 MF ČR a zákon o účetnictví. Organizace nemá zcela správně nastaven VKS u interních úč. dokladů, které mají charakter veřejných příjmů.</p> <p>Byla kontrolována vlastní (odběratelská) faktura ze dne 7. 11. 2025, vystavená pro organizaci, za vyúčtování za měsíc 10/2025, v celkové výši 121 681,20 Kč. Předpis vzniku pohledávky byl zaúčtován úč. dokladem ze dne 19. 11. 2025 (DUÚP dne 31. 10. 2025). Vznik pohledávky organizaci vyplývá ze smluvního vztahu ze dne 16. 4. 2025. Provedení předběžné FK při správě veřejných příjmů dle § 11 a 12 prováděcí vyhlášky nebylo organizací doloženo v souladu s platnou legislativou. Tímto chybným postupem organizace dále porušila vnitřní směrnici, ZoFK, Metodické pokyny CHJ č. 12 a č. 19 MF ČR a zákon o účetnictví. Organizace nemá zcela správně nastaven VKS u odběr. faktur a opravných daň. dokladů.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Byla kontrolována dodavatelská fa ze dne 1. 1. 2025, za poradenství k softwaru – mzdy, resp. účetnictví pro rok 2025, úč. doklad ze dne 9. 1. 2025, v celkové výši 3 630,00 Kč včetně DPH. Provedení předběžné FK dle § 13 a 14 vyhlášky bylo organizací doloženo chybně, čímž organizace porušila vnitřní směrnici, ZoFK a jeho prováděcí vyhlášku, Metodické pokyny CHJ č. 12 a č. 19 MF ČR a zákon o účetnictví. Organizace nemá zcela správně nastaven VKS u dodavatelských faktur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Byl kontrolován VPD zaúčtovaný úč. dokladem ze dne 15. 12. 2025, poplatek za výpis ze zdravotní dokumentace, v celkové výši 500,00 Kč (vytištěný z PC). Provedení předběžné FK nebylo provedeno v souladu s § 13 a 14 prováděcí vyhlášky zákona o finanční kontrole, čímž organizace porušila vnitřní směrnici, ZoFK a jeho prováděcí vyhlášku, Metodické pokyny CHJ č. 12 a č. 19 MF ČR a zákon o účetnictví.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Byl kontrolován interní účetní doklad ze dne 1. 10. 2025, předpis účetního případu vzniku závazku – poplatek za rozhlas a televize, v celkové výši 6 150,00 Kč, chybně zaúčtovaný na SÚ 549 - Ostatní náklady. U účetního dokladu dále nebyla doložena žádná příloha nebo odkaz, na jehož základě organizace účtovala. Provedení předběžné FK při řízení veřejných výdajů dle § 13 a 14 vyhlášky nebylo organizací doloženo, čímž organizace porušila vnitřní směrnici, ZoFK a jeho prováděcí vyhlášku, Metodické pokyny CHJ č. 12 a č. 19 MF ČR a zákon o účetnictví. Organizace nemá zcela správně nastaven VKS u interních úč. dokladů, které mají charakter veřejných výdajů.                                                                                                                 |
| Byl kontrolován interní doklad ze dne 30. 11. 2025 (DUÚP) zaúčtovaný dne 15. 12. 2025, předpis vzniku závazku za povinné úrazové pojištění odpovědnosti zaměstnavatele ve výši 4,2 % z vyměřovacího základu SP za období 11/2025 v celkové výši 27 871,86 Kč. Provedení první fáze předběžné FK před vznikem závazku dle § 13 prováděcí vyhlášky ani provedení druhé fáze po vzniku závazku dle § 14 prováděcí vyhlášky nebylo doloženo. Organizace nemá zcela správně nastaven VKS u interních úč. dokladů, které mají charakter veřejného výdaje.                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>2. Správnost, úplnost a věrohodnost účetní evidence</b><br>(zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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, České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 až 710), (vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů)                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Bylo kontrolováno účtování o nákladech a výnosech; forma vedení účetnictví dle § 8 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví – u účetních dokladů nebyl doložen dokument ve formě přílohy nebo odkazu, na základě, kterého bylo účtováno.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Byly kontrolovány účetní doklady, kterými byl zaúčtován předpis vzniku závazku (tj. veřejného výdaje) za rozhlasový poplatek (dle zákona č. 348/2005 Sb., o rozhlasových a televizních poplatcích o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). Organizace chybně použila syntetický účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky. Rozhlasový a televizní poplatek je poplatkem veřejnoprávním a je hrazen státu, resp. České televizi a Českému rozhlasu, používá se SÚ 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Organizace chybně účtuje vyúčtování poskytnuté zálohy. Zaměstnanec vrací do pokladny částku ve výši 1 936,00 Kč, přesto je PPD účtováno o příjmu celé částky hotovosti ve výši 3 000 Kč, v okamžiku účtování o přijetí této částky je tak účetnictví nesprávné, v pokladně není fyzická hotovost ve výši, jaká je uvedena v pokladním deníku. Uvedeným zaúčtováním je porušeno ustanovení § 7 a 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| O předpisu vzniku závazku – odvodu zřizovateli z fondu investic organizace zaúčtovala chybně a opožděně, čímž došlo k porušení § 8 zákona o účetnictví, ČÚS č. 701, č. 704 a č. 709.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Bylo kontrolováno zaúčtování čerpání příspěvku na provoz 1.Q r. 2025. Organizace o čerpání provozního příspěvku chybně účtovala ve výši 1/12 poskytnutého příspěvku na r. 2025 bez ohledu na skutečnou výši nákladů v daném účetním období a nepostupovala v souladu s ČÚS č. 703, protože nevykazovala výnosy v návaznosti na skutečně vzniklé náklady, na jejichž krytí byl příspěvek provozu určen, čímž došlo k porušení principu věcné a časové souvislosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Příkaz k provedení inventarizace neobsahuje údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur, čímž došlo k porušení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. V Příkaze k provedení inventarizace je stanoveno, že k 2. 1. 2026 bude vyhotoven dodatečný inventurní soupis. Účetní jednotka provádí veškeré inventury k 31. 12. 2025, tedy k rozvahovému dni. Výstupem z těchto inventur je inventurní soupis. Dodatečný inventurní soupis je výstupem z rozdílové inventury a vyhotovuje se pouze v případě, že nejprve byla provedena prvotní inventura k rozhodnému dni, který předchází rozvahovému dni, a následně byla provedena inventura rozdílová. Z důvodu jednoznačnosti se doporučuje sestavovat pouze plán inventur, nikoliv příkaz. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Vyhotovované výstupy z jednotlivých inventur s názvem „Inventurní soupis“ neobsahují některé legislativou požadované údaje, čímž došlo k porušení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Konkrétně se jedná o okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, účetní stav inventarizovaného účtu není rozdělen na jednotlivé analytické účty (např. SÚ 022). Výčetka peněžní hotovosti přiložená k „Inventurnímu soupisu účtu 261 10 Pokladna“ neobsahuje ani datum provedení inventury, ani podpis osoby, která inventuru prováděla. Datum zahájení a ukončení inventury není ani na inventurním soupisu. Provedení inventury účtů 021 a 031 bylo mj. doloženo „Informacemi o pozemku“ vytištěnými z internetového nahlížení do katastru nemovitostí 28. 1. 2026. Předložené inventurní soupisy, tedy výstupy z provedených inventur, byly vyhotoveny již 27. 1. 2026.</p> |
| <p>Výstupem z inventury syntetických účtů ve 4. účtové třídě (kromě SÚ 403) je dle § 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, zjednodušený inventurní soupis. Podle ustanovení § 2 písm. k) této vyhlášky musí být zjednodušené inventurní soupisy vyhotovovány včetně počátečních stavů. Inventurní soupisy neobsahují skutečné stavy jiných pasiv zjištěné při provádění inventur ani názvy účtu podle účtového rozvrhu organizace.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p><b>4. Pokladna, cestovní náhrady</b><br/>(zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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, Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p>Směrnice „Cestovní náhrady“ nebyla v souladu s platnou legislativou - nárok na poskytnutí zálohy na pracovní cestu organizace stanovila až v případě, kdy náklady na pracovní cestu překročí v součtu částku 2 000,00 Kč, ve směrnici byl chybně popsán postup účtování při vyúčtování zálohy na pracovní cestu, dále byl chybně popsán postup při poskytování náhrady jízdních výdajů za použití MHD při pracovní cestě v obci, ve které má zaměstnanec sjednáno místo výkonu práce, v případě krácení zahraničního stravného, bylo stanoveno "až o hodnotu". Organizace proplácí cestovní náhrady jako součást platu zaměstnanců – ve směrnici uvedeno chybné účtování SÚ AÚ 512/261. Organizace používala ve směrnici nesprávný pojem "služební cesta".</p>                                                                                                                                               |
| <p>Byl kontrolován CP připojený k VPD ze dne 16. 7. 2025 vystavený na kurz, který se konal dne 9. 6. 2025. K vyúčtování pracovní cesty byl připojen výpočet nároku na cestovní náhradu za jízdné za použití vlastního motorového vozidla ve výši základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a náhrady výdajů za spotřebovanou pohonnou hmotu v částce 603,00 Kč. V CP nebyly stanoveny podmínky pracovní cesty, chyběl čas zahájení pracovní cesty a nebyl určen dopravní prostředek, kterým má být pracovní cesta vykonána. Tím organizace porušila § 153 odst. 1) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>5. Personální oblast</b><br/>(zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, a sdělení č. 286/2024 Sb., o vyhlášení minimální mzdy, nejnižších úrovní zaručeného platu a rozpětí výše příplatku za práci ve ztíženém pracovním prostředí pro rok 2025 a sdělení č. 356/2025 Sb., o vyhlášení minimální mzdy, nejnižších úrovní zaručeného platu a rozpětí výše příplatku za práci ve ztíženém pracovním prostředí pro rok 2026.)</p>                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p>Pracovní smlouvy uzavřené po aktualizaci zákoníku práce zákonem č. 281/2023 Sb. platným od 19. 9. 2023 a účinným od 1. 10. 2023 neobsahovaly zákonem stanovenou informační povinnost podle § 37 ZP.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>Mimořádné odměny za 1. pololetí 2025 nebyly rozpočítány do odměn za delší období, tedy poměrnou částí ve 2. a 3. čtvrtletí roku 2025, čímž došlo k porušení § 358 ZP, kde je stanoveno: „jestliže je zaměstnanci v rozhodném období zúčtována k výplatě mzda nebo plat nebo jejich část, která je poskytována za delší období, než je kalendářní čtvrtletí, určí se pro účely zjištění průměrného výdělku její poměrná část připadající na kalendářní čtvrtletí; zbývající část (části) této mzdy nebo platu se zahrne do hrubé mzdy nebo platu při zjištění průměrného výdělku v dalším období (dalších obdobích). Počet dalších období se určí podle celkové doby, za kterou se mzda nebo plat poskytuje. Do hrubé mzdy nebo platu se pro účely zjištění průměrného výdělku zahrne v rozhodném období poměrná část mzdy nebo platu podle věty první odpovídající odpracované době“.</p>                    |