

## **Základní škola a Mateřská škola Vepřová**

Vepřová 46

592 11 Velká Losenice

### **Protokol o zjištěních z forenzního auditu**

Vážení,

níže Vám předkládáme protokol o zjištěných skutečnostech vyplývajících z forenzního auditu v Základní a Mateřské škole Vepřová. Kontrola byla provedena za roky 2019, 2020 a část roku 2021 v období od ledna do června roku 2021.

#### **Kontrolní zjištění**

##### **a) hospodaření kontrolovaného subjektu:**

Kontrolovaný subjekt jsme požádali o předložení rozpočtu a střednědobého rozpočtového výhledu dle § 28 zák. č. 250/2000 Sb. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet na daný rok nám byl předložen. Střednědobý rozpočtový výhled také.

**V této oblasti nebylo zjištěno žádné pochybení.**

##### **b) kontrola účetnictví daného subjektu:**

Byla provedena kontrola vybraných účetních dokladů (pokladní doklady, faktury přijaté, interní doklady). V oblasti účtování nebyly zjištěny žádné významné pochybení.

V oblasti účetnictví však shledáváme za významné pochybení, že účetní doklady nejsou schváleny odpovědnou osobou tj. „Příkazcem operace“. Účetní doklady jsou podepsány pouze účetní. Neodsouhlasení účetních dokladů „Příkazcem operace“ tj. odpovědnou osobou je závažné porušení Zákona o účetnictví tak i Rozpočtových pravidel.

Neodsouhlasené účetní doklady odpovědnou osobou mají za důsledek, že účetnictví je neprůkazné z toho důvodu, že není zřejmé, které účetní doklady měly být skutečně zaúčtovány. Současně s tím není zřejmé, které účetní operace měly být skutečně zaúčtovány.

Obdobné platí i pro oblast Rozpočtovou a to že doklady které nejsou odsouhlaseny Příkazcem operace a zkontrolovány správcem rozpočtu by neměly být propláceny z prostředků příspěvkové organizace. K proplácení neodsouhlasených výdajů však docházelo.

**Doporučujeme důkladně dbát na odsouhlasování účetních dokladů a účetních operací odpovědnými osobami. Současně s tím doporučujeme aktualizovat respektive zpracovat směrnici, která bude tuto oblast upravovat.**

### **c) kontrola účetní závěrky:**

Nám předložené účetní závěrky odpovídají na účetní evidenci příspěvkové organizace. Účetní závěrky považujeme za průkazné s výhradou námi zmíněné neprůkaznosti účetnictví z důvodu neodsouhlasení účetních dokladů odpovědnou osobou a nemožností zkontrolovat evidenci majetku na účetní stav.

### **d) investiční výdaje, ochrana svěřeného majetku a inventarizace:**

V oblasti evidence majetku nám byl předložen soupis majetku, který však nesouhlasí na účetnictví, respektive tento stav nesouhlasí na stavy majetkových účtů. Nové ředitelce taktéž nebyl předložen soupis majetku příspěvkové organizace ke dni předání funkce. Z toho důvodu nebylo možné provést kontrolu, zda jsou v evidenci majetku jednotlivé položky správně uvedené a zda souhlasí jejich cena na účetní doklady. Současně s tím nebylo možné ověřit, zda zůstatky jednotlivých majetkových účtů jsou ve správné výši, jelikož evidence majetku, která by prokazovala stav majetku chybí.

**Doporučujeme dopracovat evidenci majetku příspěvkové organizace tak aby evidence majetku souhlasila na účetní zůstatky jednotlivých účtů případně narovnat majetkové účty na inventarizovaný stav majetku.**

### **e) vnitřní kontrolní systém organizace:**

Požádali jsme o předložení vnitřních předpisů (směrnic). Byly nám předloženy, respektive byly dohledány směrnice z roku 2003. Jiné novější směrnice nebyly předloženy ani dohledány. Nová ředitelka organizace žádné směrnice neobdržela.

Předloženy byly následující směrnice:

- Směrnice k zajištění fungování řídicí kontroly.
- Směrnice o oběhu účetních dokladů.
- Směrnice – Systém zpracování účetnictví.
- Směrnice o účtování dlouhodobého majetku a zásob.

Všechny výše uvedené směrnice byly z roku 2003. Není z nich zřejmé, že by jejich platnost byla i pro roky následující.

Současně, i kdyby byly tyto směrnice stále v platnosti i když za tuto dobu proběhlo mnoho legislativních změn i změn formulačních nebyly tyto směrnice nikterak dodržovány. Nedodržování je například u směrnice pro řídicí kontrolu tj. odsouhlasování účetních a rozpočtových operací odpovědnou osobou (jedna z nejdůležitějších kontrolních operací při vynakládání s veřejnými prostředky).

**Doporučujeme vytvořit vnitřní předpisy organizace a dbát na jejich dodržováním.**

### **f) dotace:**

Diskusí se současným vedením příspěvkové organizace bylo zjištěno, že organizace čerpala dotační prostředky z dotačního programu „Šablony“. V rámci tohoto dotačního programu však příspěvková organizace nebude s největší pravděpodobností schopna splnit dotační podmínky a dojde k vratce dotace případně k vratce části dotace.

S ohledem na tuto skutečnost by se měla vyčíslit předpokládána vratka dotace a měl by se proúčtovat tento případný potenciální závazek.

**Upozorňujeme zřizovatele, že v případě nutnosti vrátit dotaci bude nutné poskytnout příspěvkové organizaci prostředky na vrácení této dotace.**

**g) mzdové náklady:**

Provedli jsme kontrolu, zda jsou pro jednotlivé zaměstnance vydány platové výměry a zda hrubá mzda odpovídá na vydané platové výměry. Platy zaměstnanců odpovídají na vydané platové výměry.

U ředitele příspěvkové organizace si dovoluujeme upozornit na skutečnost, že ředitel příspěvkové organizace uzavřel sám se sebou dohodu o provedení práce. Každý další pracovní poměr ředitele příspěvkové organizace by měl odsouhlasit zřizovatel. U této dohody se tomu tak nestalo.

**Doporučujeme průběžně kontrolovat pracovní poměry ředitele / ředitelky příspěvkové organizace a seznámit ředitele příspěvkové organizace s tím že veškeré pracovní poměry musí odsouhlasit zřizovatel.**

**Ostatní doporučení**

Současné řiditelce doporučujeme sepsat veškeré chybějící dokumenty, které se týkají oblasti školství a provozu školy. Soupis chybějících dokumentů následně předat zřizovateli, který by měl tyto dokumenty vyžádat od předchozího ředitele. Hrozí zde případně sankce od Česká školní inspekce.

V Jaroměři dne: 21.2.2022

Ing. Jakub Kohout  
auditor evidenční číslo 2482

Forenzní šetření provedla auditorská společnost  
**ÚČTY spol. s r.o.,**  
Patrného 193, 551 01 Jaroměř.