

Základní škola a Mateřská škola Sobiňov
Sobiňov 215
582 Sobiňov

Protokol o výsledku forenzního auditu

byli jsme jmenováni zřizovatelem příspěvkové organizace obcí Sobiňov k provedení forenzního auditu

v

Základní škole a Mateřské škole Sobiňov
se sídlem: Sobiňov 215
IČO: 75015072

s předmětem činnosti:

- a) hospodaření kontrolovaného subjektu
- b) kontrola účetnictví daného subjektu (je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně)
- c) kontrola účetní závěrky k 31.12.2019
- d) kontrola provedené inventarizace
- e) investiční výdaje, ochrana svěřeného majetku
- f) vnitřní kontrolní systém organizace
- g) mzdové náklady

za období

od 1.1.2019 do 31.12.2019

Forenzní audit byl vykonáván v období: od 4.7.2020 do 4.8.2020

Pověření k provedení forenzního auditu vydal starosta obce Miloš Starý.

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.

Byl nám předložen rozpočet, kterým subjekt žádá zřizovatele o poskytnutí dotace na provoz (Rozpočet předpokládaných nákladů na rok 2019 bez státní dotace). Předložený rozpočet

slouží pouze k doložení výše provozního příspěvku od zřizovatele. Rozpočet nepokrývá všechny náklady a výnosy kontrolovaného subjektu.

Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem.

Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet. Obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech.

Rozpočet je určitým kontrolním systémem, kterým se posuzuje hospodárné vynakládání zdrojů dané příspěvkové organizace. Porovnávají se skutečné náklady a výnosy s rozpočtovanými.

Doporučujeme rozpočet na rok 2020 a střednědobý rozpočtový výhled dopracovat ke splnění zákonné povinnosti. Doporučujeme rozpočet sestavovat tak aby bylo kalkulováno s veškerými výnosy a náklady příspěvkové organizace, tj. i se státní dotací.

Kontrolovaný subjekt měl za rok 2019 náklady z hlavní činnosti ve výši 5 272 762,29 Kč, výnosy z hlavní činnosti ve výši 5 287 432,69 Kč, výsledek hospodaření z hlavní činnosti je zisk ve výši 14 670,40 Kč.

Kontrolovaný subjekt neměl za rok 2019 náklady z vedlejší činnosti.

Celkový výsledek hospodaření je zisk ve výši 14 670,40 Kč.

Veřejné zakázky

Za kontrolované období organizace neprovedla žádná výběrová řízení.

Kontrolní zjištění: Doporučujeme sestavovat rozpočet a střednědobý rozpočtový výhled.

b) kontrola účetnictví daného subjektu:

Byla provedena kontrola vybraných účetních dokladů (pokladní doklady, faktury přijaté, interní doklady).

U pokladních dokladů nebyly shledány žádné nesprávnosti v účtování. Doklady byly současně schválené dle vnitřní směrnice.

U faktur přijatých nebyly shledány žádné nesprávnosti v účtování. Doklady byly současně schválené dle vnitřní směrnice.

U interních dokladů nebyly shledány žádné nesprávnosti v účtování. Doklady byly současně schválené dle vnitřní směrnice.

Bylo ověřeno, že provozní dotace a dotace z krajského úřadu na platy je řádně zaúčtována do výnosů.

Kontrolní zjištění: Nebyla zjištěna žádná pochybení.

c) kontrola účetní závěrky k 31.12.2019:

Byla nám předložena účetní závěrka stávající se z Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty.

Předložená Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty odpovídají na účetní evidenci.

Kontrolní zjištění: Předložená Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát odpovídají na účetní evidenci organizace.

d) kontrola provedené inventarizace:

Kontrolovaný subjekt vydal příkaz k provedení inventury a inventarizaci majetků a závazků.

Byly nám předloženy inventurní soupisy. Inventurní soupisy jsou odsouhlaseny osobami odpovědnými za inventuru.

Veškeré majetkové a závazkové účty byly inventarizovány s výjimkou účtů třídy 4 tj. účtů vlastního kapitálů. Účty třídy 4 nebyly samostatně inventarizovány. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizací byly odsouhlaseny zůstatky rozvahových účtů.

Kontrolní zjištění: Nebylo zjištěno žádné pochybení. Doporučujeme však provádět inventuru účtů třídy 4 taktéž samostatně.

e) investiční výdaje, ochrana svěřeného majetku:

V oblastní hmotného majetku nebyly v roce 2019 provedeny žádné pohyby.

Veškerý majetek kontrolovaného subjektu je veden na soupisu majetku v členění na hmotný majetek a drobný majetek a s odkazem, zda je pro základní školu nebo mateřskou školu. Soupisy majetku jsou průběžně aktualizovány. Soupisy majetku odpovídají na účetní evidenci. Nebyl zjištěn rozdíl mezi účetní evidencí a soupisem majetku kontrolovaného subjektu.

Vyřazen byl pouze drobný majetek. Na vyřazený drobný majetek byla jmenována likvidační komise, která vyřazení majetku odsouhlasila.

Kontrolovaný subjekt eviduje svěřený majetek na podrozvaze a současně vede evidenci (soupis) svěřeného majetku.

Kontrolní zjištění: Investiční výdaje byly prokázány, o vlastním majetku i svěřeném majetku je vedena evidence, která odpovídá na účetnictví.

f) vnitřní kontrolní systém organizace:

Kontrolovaná organizace má vydané vnitřní předpisy. V rámci kontroly byly předloženy všechny směrnice, kterými subjekt disponuje. V rámci těchto směrnic byly kontrolovány směrnice:

- Směrnice k vnitřní finanční kontrole. V rámci této směrnice jsou určeny odpovědné osoby za vznik závazku a za ověření závazku. Příkazcem operace je ředitelka ZŠ a MŠ a správcem rozpočtu je hlavní účetní. Vybrané kontrolované doklady byly ověřeny jak příkazcem operace, tak i správcem rozpočtu.
- Směrnice vztahující se k účetní evidenci kontrolovaného subjektu. Účetní směrnice hodnotíme jako dostatečné.

Kontrolní zjištění: Nebylo zjištěno žádné pochybení.

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 s výjimkou zaměstnance

Vydaný platový výměr je na cca 44 tis. Kč měsíčně při úvazku 40 hodin týdně tedy plný pracovní poměr odsouhlasený zřizovatelem školy.

Plat zaměstnance je však výrazně vyšší než je stanovený platový výměr. Celková hrubá mzda zaměstnance za rok 2019 je ve výši 955 621 Kč. Průměrný měsíční plat je 79 635 Kč. Celková hrubá mzda dotčeného zaměstnance značně překračuje stanovený plat platovým výměrem i po zohlednění mimořádných odměn přiznaných zřizovatelem. Současně celková hrubá mzda značně překračuje plat v porovnání s ostatními učitelkami. Plat ředitelky by měl odpovídat platu učitele se zohledněním příplatku za vedení. Současně plat ředitelky neodpovídá na platy ředitelů jiných obdobných škol.

Byla provedena analýza jaké pracovní poměry má paní se ZŠ a MŠ Sobiňov uzavřeny. Bylo zjištěno, že nad rámec hlavního pracovního poměru jako ředitelka školy je dále uzavřena dohoda o pracovní činnosti na školního asistenta. V měsíci únoru, květnu a červnu bylo v každém jednotlivém měsíci na tuto dohodu odpracováno 37,5 hodiny. V listopadu a prosinci bylo na tuto dohodu odpracováno 64 hodin. Odměna z této dohody byla v rozmezí od 7 500 Kč až 8 960 Kč měsíčně.

Dále byla v měsíci červnu uzavřena dohoda o provedení práce na činnost účetní s odměnou 9 450 Kč a odpracovanou dobou 35 hodin.

V měsíci červnu tedy odpracovala na HPP 152 hodin a 15 přesčasových hodin. Na dohodu jako školní asistent 37,5 hodiny a na dohodu jako účetní 35 hodin. Celkem tedy odpracovala 239,5 hodiny tj. 12,6 hodiny denně. V evidenci odpracované doby je však uvedeno, že odpracovala 8 hodin denně a dále že odpracovala 15 přesčasových hodin. Současně v tomto měsíci čerpala jeden den dovolené.

Současně není zřejmé proč má uzavřenu dohodu na činnost účetní, když škola má účetní na dohodu o provedení práce a v měsíci červnu pracovala. Současně je nestandardní, aby ředitelka školy, která má plný pracovní poměr na ředitelku školy vykonávala činnost školního asistenta, když v době kdy by měla vykonávat činnost školního asistenta, vykonává práci ředitele školy. Činnost školního asistenta není možné vykonávat v době, kdy není výuka. Současně pracovní poměr ředitelky na této škole zakládá i výukovou činnost. Činnost školního asistenta a ředitelky školy mezi sebou časově kolidují.

Zřizovatel školy současně o dohodách, které má ředitelka školy uzavřeny nad hlavní pracovní poměr neví a neodsouhlasil je.

Současně je zakázáno, aby ředitel školy uzavíral pracovní poměr sám se sebou viz. interní sdělení MŠMT:

Věc: Žádost Krajského úřadu Jihomoravského kraje o právní stanovisko

Vážená paní ředitelko,
Odbor školství Krajského úřadu Jihomoravského kraje vznesl na poradě vedoucích odboru školství krajských úřadů, která se konala ve dnech 9. - 10. 9. 2015 v Ostravě, dotaz ohledně ředitele příspěvkové organizace a jeho jednání jako zaměstnavatele vůči vlastní osobě.

Zdroj - rozsudky Nejvyššího soudu České republiky 21 Cdo 11/98, 21 Cdo 3053/2010, 21 Cdo 4540/2014 (přímo se pojednává o řediteli příspěvkové organizace vykonávající činnost školy a školského zařízení).

Obsah - statutární orgán právnické osoby nemůže sám se sebou uzavřít pracovněprávní vztah, a to z důvodů zákazu zastupovat právnickou osobu v situacích, kdy má takový zástupce rozporný zájem se zájmem právnické osoby. Vztah zaměstnance a zaměstnavatele nesporně takový rozpor přináší. Na takový pracovněprávní vztah se hledí jako pracovněprávní vztah neplatný.

Závěr - Nejvyššího soudu může mít mimo jiné vliv na to, zda ředitel školy může jakožto osoba jednající jménem zaměstnavatele uzavřít se sebou jako zaměstnancem dohodu o pracích konaných mimo pracovní poměr (např. v rámci projektů).

Zpracovala: RNDr. Jitka Krmíčková - referent oddělení DVPP a kariérního systému pedagogických pracovníků

Schválil: Mgr. Vít Krčál - vedoucí oddělení DVPP a kariérního systému pedagogických pracovníků

Schválil: Mgr. Viktor Kubát, MBA - ředitel odboru koordinace dalšího vzdělávání

Schválil: Mgr. Jaroslav Fidrman - náměstek pro řízení sekce vzdělávání

Kontrolní zjištění: Doporučujeme revidovat pracovní poměry

Současně doporučujeme vydat směrnici zřizovatele, která bude stanovovat, že každý pracovní poměr v příspěvkové organizaci musí schválit zřizovatel.

V Jaroměři dne: 11.8.2020

Forenzní šetření provedla auditorská společnost

ÚČTY spol. s r.o.,

Patrného 193, 551 01 Jaroměř,

zapsaná v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR č. oprávnění 567.

