

Zápis z kontroly finančního výboru OÚ Janová

Datum kontroly:

10.3.2011

Kontrolu provedli:

Hradová Tatána - předsedkyně FV
Václavík Martin - člen FV
Ing. Tomanec Jaroslav - člen FV

Přítomni za Základní a mateřskou školu Janová: Mgr. Proislová Jaroslava – ředitelka ZŠ a MŠ Janová

Předmět kontroly viz. Pověření k provedení kontroly ze dne 9.3.2011 podepsán starostou obce Janová Janem Machalcem

Ke kontrole byly předány FV Pokladní kniha (pomocná) za období od 1.1.2010 – 31.12.2010, Kniha přijatých faktur za období 1.1.2010 – 31.12.2010, výpisy z BÚ č. 181705818/0300 a č. 219790692/0300 vedených u ČSOB,a.s. pobožce Vsetín.

1. V průběhu kontroly ručně vedených stvrzenek výběrů za stravné, školní družinu a školné byly zjištěny nedostatky v číselných řadách a datumech výběrů, stvrzenka Spurný F. ze dne 16.9.2010 není evidována pod žádným číslem. Hotovostní výběry (stravné, ŠD a školné) byly prováděny pravidelně měsíčně, přijatá hotovost nebyla zaevidována v ručně vedené Pokladní knize vždy po přijetí hotovosti. Tato evidence hotovosti byla zapsána do Pokladní knihy 9.3.2010 ve výši 25.000,-Kč, 14.3.2010 ve výši 15.000,-Kč, 29.3.2010 ve výši 44.727,-Kč, 30.6.2010 ve výši 36.460,-Kč, 14.10.2010 ve výši 42.000,-Kč, 30.11.2010 ve výši 35.000,-Kč. (dle účetní školy si může každá škola vest evidenci přijaté hotovosti jak sama uzná za vhodné)
2. Dle velmi hrubého propočtu (k dispozici nebyly předloženy měsíční výkazy strážníků) činil rozdíl mezi vybranou hotovostí a odvodů hotovosti na BÚ za stravné v roce 2010 cca 180.000,-Kč.
3. Namátková kontrola Faktury - daňový doklad č. 1000065(var.symbol) vystavená dne 13.9.2010 se splatností 27.9.2010 PM Instal s.r.o. Leskovec 92 na částku 7.241,-Kč byla dle Pokladní knihy proplacena v hotovosti dne 31.12.2010 – neexistuje doklad o zaplacení. (vysvětlení účetní školy – účtenku má někde v kapse)
4. Faktura O2 pod VS 446150621, SS 700774820 účet č. 27-4908440207 0100 na částku 1.219,46Kč zaplacená 2x, a to dne 20.7.2010 a 9.8.2010.
5. Na výpisu z BÚ (ZŠ a MŠ Janová) č. 181705818/0300 byla dne 6.5.2010 zučtována ve prospěch účtu číslo 176946481/0300 (osobní účet Aleny Dziubové) platba ve výši 21.695,21 Kč a 0,25Kč s tím, že došlo omylem k záměně účtů a zaplacení faktury mělo proběhnout na jiný účet. Omylem zasláná platba nebyla vrácena zpět na účet ZŠ a MŠ Janová č. 181705818/0300 a v daném měsíci není založena ani žádná faktura na výše uvedené částky.
6. Pokladna s hotovostí nebyla ředitelkou školy předložena ke kontrole s odůvodněním, že neví, kde se pokladna nachází a jiná příruční pokladna ve škole neexistuje – 17.3. 2011 zjištěno, že příruční pokladna byla v ředitelně školy i s hotovostí -hotovostní výběry prováděny ředitelkou školy a předávány účetní Aleně Dziubové. O jaké hotovostní výběry šlo nebylo zjištěno, jelikož evidence těchto hotovostních výběrů nebyla FV dána k nahlédnutí.

ZÁPIS BOP e 1

VŠHSEHI 6/03 - bcd e 9/03

7. Předběžná, průběžná a následná kontrola u pokladních dokladů v roce 2010 a následně kontrola hotovosti při uzavření každého měsíce proběhla ze strany příkazce operace (ředitelka ZŠ a MŠ Janová) v měsíci prosinci 2010. Leden – listopad 2010 tyto kontroly neproběhly.
8. Kontrola FV dne 10.3.2011 nebyla přítomna účetní ZŠ a MŠ Janová pi Alena Dziubová. Ředitelka ZŠ a MŠ Janová Mgr. Jaroslava Proislová byla požádána FV, aby účetní Alenu Dziubovou informovala o požadavcích ze strany FV a ta se dostavila dne 17.3.2011 k vysvětlení nesrovnalostí, které během kontroly byly zjištěny.
9. Doklady, faktury z roku 2010 ve slozce „Připravené k zaučtování“ musí projit hloubkovou kontrolou, jelokž není známo, zda proběhly účetnictvím či nikoliv.

Následná kontrola FV proběhla dne 17.3.2011, za OU se zúčastnili starosta obce Jan Machalec, předsedkyně FV Taťána Hradová a člen FV Martin Václavík.

Účetní školy Alena Dziubová se omluvila, že nemoc - vysoká teplota a nevolnost, ji nedovoluje dostavit se do budovy ZŠ Janová. Na žádost předsedkyně FV Hradové dovezla ředitelka školy účetní A. Dziubovou k podání vysvětlení. Zároveň byla účetní školy požádána o předložení Knihy přijatých faktur, Pokladní knihy a pokladny. Kniha přijatých faktur a Pokladní kniha nebyly od 1.1.2011 vůbec zavedeny. Pokladna s hotovostí a faktury byly údajně uloženy v trezoru ZŠ Leskovec. V ZŠ Leskovec dle vyjádření paní Dziubové nebylo známo, že se v trezoru jejich ZŠ nachází pokladna ZŠ a MŠ Janová. Účetní Alena Dziubová byla vyzvána, aby se starostou obce panem Machalcem Janem ihned dovezla pokladnu s hotovostí a faktury ke kontrole FV do ZŠ Janová. Načež účetní Alena Dziubová ze své osobní příruční tašky odevzdala k rukám paní Hradové 700,- Kč a faktury, které nebyly zaevidované. Z psacího stolu odevzdala mince – celková částka pokladny tedy činila 2.751,- Kč. Tato hotovost byla předána spolu s předávacím protokolem na OU Janová. Ke dni 17.3.2011 neuhrazené faktury s prošlou dobou splatnosti, předložené účetní Alenou Dziubovou, činily celkovou výši pohledávek 42.481,10Kč. Následně byla zabezpečena místnost s dokumenty důležitými pro další možnou kontrolu. Starosta obce Janová pan Machalec Jan byl požádán o okamžité nahlášení účetního auditu ZŠ a MŠ Janová.

Dne 18.3.2011 sdělila Mgr. Proislová na OU Janová starostovi Janu Machalcovi, mistostarostce Karle Vašťákové a předsedkyni FV Taťaně Hradové, že se účetní ZŠ a MŠ Janová Alena Dziubová přiznala ke krádeži hotovosti z pokladny ZŠ a MŠ Janová. Výše zpronevěřené hotovosti bude známa po hloubkovém účetním auditu v ZŠ a MŠ Janová.

V Janové 23.3.2011

Za finanční výbor:

Taťána Hradová.....
předsedkyně FV

Martin Václavík.....
člen FV

Ing. Jaroslav Tomanec.....
člen FV

Za ZŠ a MŠ Janová:

Mgr. Jaroslava Proislová.....
ředitelka ZŠ a MŠ Janová

Alena Dziubová.....
účetní ZŠ a MŠ Janová