

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly

č. 5/2019

Hlavný kontrolór obce Brusno v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, prijatým uznesením č. 5/2019 zo dňa 05. 06. 2019 vykonal od 14. 11. 2019

kontrolu č. 5/2019 – **kontrolu správnosti, zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ZUŠ Brusno od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2019.**

Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola, Pod Dubinkou 212, 976 62 Brusno. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu listom č. R579/2019 zo dňa 13. 11. 2019.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť, zákonnosť, účelnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ZUŠ Brusno v kontrolovanom období, t. j. od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2019.

V rámci predmetu kontroly bolo preverované, či:

- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný v súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- inventúrne súpisy boli spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis bol spracovaný v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve,
- bola dodržaná zákonnosť a hospodárnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- bola dodržaná správnosť a úplnosť vyplnenia cestovného príkazu, povolenia služobnej cesty,
- bol dodržaný výkon finančnej kontroly,
- evidencia, výber a účtovanie poplatkov za školné bolo v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly,
- bol zabezpečený objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou,
- či zamestnanci základnej umeleckej školy zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou mali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti,

- či príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa článku 1 bod 3 internej smernice pre vedenie pokladne,
- či kontrolovaný subjekt pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou postupoval v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladne,
- boli dodržané ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní,
- boli dodržané ustanovenia zákona o slobode informácií.

Kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie finančnej kontroly v procese vyradenia majetku (dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti – zmena stavu majetku), nepostupoval v zmysle § 6 zákona o finančnej kontrole,
- nerozpočtoval príjmy, aj napriek skutočnosti, že ich dosiahol a účtoval o nich, nepostupoval v súlade s § 22 zákona o rozpočtových pravidlách,
- tým, že kontrolovaný subjekt prekročil stanovené ukazovatele rozpočtu, t. j. uvoľňoval finančné prostriedky nad rámec úloh zahrnutých v rozpočte organizácie porušil § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách,
- kontrolovaný subjekt nepostupoval v procese schvaľovania, likvidácie cestovných príkazov v súlade so zákonom o účtovníctve, zákonom o finančnej kontrole, zákonom o rozpočtových pravidlách,
- inventarizácia pokladne bola vykonaná formálne. Skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti uvedený v inventúrnom súpise (17,25 €) bol rozdielny, ako zostatok v pokladničnej knihe k 30. 09. 2018 (12,97 €),
- v zmysle § 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kontrolovaný subjekt neúčtoval niektoré doklady v období, s ktorým vecne a časovo súviseli, čím nepostupoval ani v súlade s ustanovením § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- kontrolovaný subjekt nezabezpečil trvalosť účtovných záznamov, nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve, niektoré predložené účtovné doklady neboli čitateľné a nebolo možné odkontrolovať zápisy na nich uskutočnené,
- kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole pokladničné doklady za kontrolované obdobie, ktoré neobsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu, čím porušil § 10 zákona o účtovníctve,
- základnú finančnú kontrolu pri pokladničných finančných operáciách kontrolovaný subjekt nevykonával v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, tým že zodpovední zamestnanci neuviedli samostatné vyjadrenie vo svojom mene, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala,
- odvod z pokladne na príjmový účet základnej umeleckej školy mal byť účtovaný zápismi 261/211 a 223/261 a nie zápismi 261/211 a 211/261, týmto postupom boli porušené ustanovenia § 8 zákona o účtovníctve a § 39 opatrenia o postupoch účtovania,
- príjem prostriedkov v hotovosti bol realizovaný prostredníctvom jednotlivých učiteľov ZUŠ, ktorí ale nemali uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti, resp. táto nebola preukázaná, čo bolo v rozpore s § 182 Zákonníka práce.

Návrh odporúčaní k zisteným nedostatkom:

- v procese likvidácie vyradeného majetku preukázať skutočnú likvidáciu vyradeného majetku,
- v prípade vyradenia a likvidácie majetku tieto finančné operácie overiť základnou finančnou kontrolou,
- zabezpečiť používanie jednotných tlačív účtovných dokladov (príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady, cestovné príkazy a pod.), ak je to možné s predtlačeným číslovaním,
- dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve, opatrenia o postupoch účtovania a internej smernice pre vedenie účtovníctva,
- zaviesť evidenciu príjmových pokladničných dokladov vydaných zamestnancom poverených výberov poplatkov za školné,
- realizovať rozpočtový proces v zmysle platnej legislatívy (v prípade potreby realizovať rozpočtové opatrenia),
- nákupy v hotovosti, cez pokladňu, realizovať prostredníctvom záloh jednotlivým zamestnancom spolu so zaúčtovaním pohľadávky voči zamestnancovi (MD 335 / D 211; MD 5xx, 1xx, 04x / D 335),
- uzatvoriť so zamestnancami zodpovednými za zverené hodnoty dohody o hmotnej zodpovednosti,
- dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole,
- v procese povinného zverejňovania informácií (zmlúv, objednávok, faktúr) tieto zverejňovať podľa kategórií,
- aktualizovať a skompletizovať platné interné smernice.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík, PhD.
hlavný kontrolór obce

V Brusne, dňa 10. 02. 2020.