

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2021

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 1. polrok 2021 prijatým uznesením č. 5 zo dňa 14. 12. 2020 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 21. 04. 2021

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/2020 - kontrole použitia verejných prostriedkov z rozpočtu Obce Brusno poukázanej Základnej škole s materskou školou Brusno, Školská 622, Brusno v nadväznosti na plnenie Mandátnej zmluvy uzatvorenej v zmysle Obchodného zákonníka dňa 14. 09. 2011 medzi Základnou školou s materskou školou Brusno a FÁBER DANCE, s. r. o..

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou, Školská 622, 976 62 Brusno. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu listom č. R168/2021 zo dňa 20. 04. 2021.

Kontrolovaným obdobím bol prvý kvartál roku 2021, t. j. mesiace január, február, marec.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky, v súlade s § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol spracovaný dňa 26. 07. 2021 návrh správy z kontroly, ktorý bol následne dňa 28. 07. 2021 kontrolovanému subjektu odovzdaný a za jeho účasti prerokovaný.

Kontrolovaný subjekt bol poučený o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení prijatých na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin jeho vzniku a tiež k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 10. 08. 2021.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal žiadne námietky k zisteným nedostatkom ani k zoznamu prijatých opatrení, čo bolo vyhodnotené, že kontrolovaný subjekt súhlasil so zistenými nedostatkami.

Následne bola spracovaná správa z kontroly č. 3/2021.

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/2020, konkrétne výkon inventarizácie majetku a záväzkov, výkon základnej finančnej kontroly a aplikáciu zákona o účtovníctve v podmienkach kontrolovaného

subjektu.

Hlavný kontrolór v rámci predmetu kontroly preveroval plnenie prijatých opatrení, najmä na základe predložených dokladov:

- evidencia došlých faktúr za obdobie 1. Q roka 2021 (kniha došlých faktúr),
- originály predmetných faktúr a k nim doklady preukazujúce výkon finančnej kontroly,
- pokladničné doklady a k nim prislúchajúce doklady preukazujúce výkon finančnej kontroly za obdobie 1. Q. 2021,
- účtovný denník za obdobie 1. Q. 2021,
- účtovný denník za rok 2020,
- zoznam zmlúv súvisiacich s došlými faktúrami za 1.Q. roka 2021,
- zoznam zverejnených došlých faktúr za 1. Q. roka 2021,
- preukázanie vysporiadania vzniknutého záväzku vyplývajúceho z kontroly č. 2/2020,
- inventarizácia k 31. 12. 2020.

Vysporiadanie záväzkov vyplývajúcich z Mandátnej zmluvy zo dňa 14. 09. 2011 medzi Základnou školou s materskou školou Brusno a FÁBER DANCE, s. r. o.

Celkové záväzky vyplývajúce z uzatvorenej Mandátnej zmluvy so spoločnosťou Fáber Dance, s. r. o. predstavovali celkovo 27 263,05 €, z toho neuhradený záväzok (istina) vo výške 11 979,16 €, úroky z omeškania 8 216,21 € a súdne poplatky a trovy konania 7 067,68 €. Listom riaditeľa školy zo dňa 15. 05. 2020 bolo nariadené predmetný záväzok uhradiť z finančných prostriedkov na originálne kompetencie a to do 31. 08. 2020.

Vzniknutý záväzok bol uhradený v nasledovných splátkach:

P. č.	Popis	Čiastka v €	Úhrada dňa	Účt. doklad č.
1.	Úhrada istiny - splátka	1 000,00	18. 05. 2020	2050
2.	Úhrada istiny – splátka	4 000,00	24. 06. 2020	2069
3.	Úhrada istiny – splátka	5 000,00	11. 08. 2020	2093
4.	Úhrada istiny - splátka	1 979,16	21. 08. 2020	2097
5.	Úhrada úrokov	8 216,21	21. 08. 2020	2097
6.	Úhrada súdnych poplatkov	7 067,68	21. 08. 2020	2097

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31. 12. 2020

Účtovná jednotka má v zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa §§ 29 a 30, ktoré určujú spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa má povinne vyhotovovať v rámci procesu inventarizácie. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo účtovnej jednotky nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukázateľným spôsobom.

V roku 2020 vykonal kontrolovaný subjekt inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2020, t. j. ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, na základe poverenia riaditeľa ZŠ s MŠ na vykonanie ročnej inventarizácie hospodárskych prostriedkov zo dňa 01. 12. 2020. Súčasťou poverenia bolo menovanie členov inventarizačnej komisie.

Inventarizácia bola vykonaná v termíne od 02. 12. – 30. 12. 2020 v strediskách základná škola, centrum voľného času, materská škola a školská jedáleň. Zápis o výsledkoch

inventarizácii majetku bol spracovaný dňa 31. 12. 2020, ktorý konštatuje, že zistený stav zodpovedá skutočnosti, t. zn. neboli zistené prebytky ani nepodložené úbytky.

Vykonanie inventarizácie preukázal kontrolovaný subjekt predložením dokumentácie v súlade s § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt inventarizoval všetky súvahové účty aktív a pasív vedené vo svojom účtovníctve.

Kontrolné zistenie

Tým, že z vykonanej inventarizácie kontrolovaný subjekt nevypracoval inventúrne súpisy v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 vyššie uvedeného zákona.

Kontrolné zistenie

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal výkon základnej finančnej kontroly pri vyradení majetku, porušil § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Práca s pokladničnou hotovosťou

V kontrolovanom subjekte za vedenie pokladničnej knihy, vykonávanie pokladničných operácií a spracovanie pokladničnej hotovosti zodpovedala zamestnankyňa školy J. T., s ktorou kontrolovaný subjekt v zmysle ustanovenia § 182 Zákonníka práce uzatvoril dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Kontrolovaný subjekt viedol pokladničnú knihu (číslovanú - bez priepisu) vo fyzickej knižnej forme. Zápisy pokladničných operácií v pokladničnej knihe boli zaznamenávané na základe príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Každý zápis v pokladničnej knihe o pokladničnej operácii obsahoval: poradové číslo PPD prípadne VPD, stručný popis platiteľa/príjemcu, sumu prijatej alebo vyplatenéj hotovosti a konečný denný zostatok hotovosti.

Kontrolou predložených účtovných dokladov v nadväznosti na pokladničnú hotovosť a prácu s ňou neboli zistené nedostatky.

Došlé faktúry, ich likvidácia a účtovanie

V kontrolovanom období viedol kontrolovaný subjekt knihu došlých faktúr, v ktorej evidoval celkovo 59 zápisov, ktoré boli následne zaevidované (nie všetky) v účtovnom denníku.

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt uhradil faktúry po lehote splatnosti, čím mohli vzniknúť dodatočné náklady súvisiace s penálmi a úrokmi s omeškania.

Následne v kontrolovanom období kontrolovaný subjekt evidoval vo svojom účtovníctve faktúry vystavené školskou jedálňou pri ZŠ s MŠ č.:

- 102020 zo dňa 19. 03. 2021 – v hodnote 993,30 € - príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov za mesiac október 2020,
- 112020 zo dňa 19. 03. 2021 – v hodnote 796,18 € - príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov za mesiac november 2020,
- 122020 zo dňa 19. 03. 2021 – v hodnote 677,60 € - príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov za mesiac december 2020, t. j. faktúry v celkovej hodnote 2 467,08 €, ktoré boli následne zaúčtované dokladom č. ZZ0000002033 dňa 25. 03. 2021 na účet MD 518 / D 222.

Kontrolné zistenie

V procese účtovania a likvidácie faktúr kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a v súlade s opatrením o postupoch účtovania. Porušil ustanovenie § 2 a 3 zákona o účtovníctve a to tým, že náklady a výnosy neúčtoval v období v ktorom vznikli.

Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a v súlade s opatrením o postupoch účtovania, keď vyššie spomenutý účtovný prípad účtoval MD 518/ D 222, napriek skutočnosti, že to mal účtovať prostredníctvom účtov 331, 527, resp. 472.

Taktiež je potrebné upozorniť, že vnútropodnikové zúčtovanie by malo byť realizované prostredníctvom interného účtovného dokladu, vzhľadom na skutočnosť, že Školská jedáleň pri ZŠ s MŠ nie je samostatným právnym subjektom. Zúčtovanie medzi jednotlivými útvarmi účtovnej jednotky by malo byť realizované prostredníctvom účtu 395.

Kontrolné zistenie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 zákona o účtovníctve a to tým, že účtovné doklady neobsahovali všetky náležitosti v zmysle zákona.

Zverejňovanie povinných informácií

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, je v zmysle ustanovení zákona o slobode informácií, resp. Občianskeho zákonníka povinný zverejňovať na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, povinné informácie v štruktúrovanej a prehľadnej forme.

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období povinné informácie nezverejňoval v zmysle ustanovenom zákonom o slobode informácií. Zoznamy faktúr neboli v kontrolovanom období zverejnené na webom sídle kontrolovaného subjektu, tak ako mu to ustanovoval § 5b ods. 1, písm. b).

Návrh odporúčaní k zisteným nedostatkom:

- inventarizáciu vykonávať v zmysle platnej legislatívy s dôrazom na riadne vedenie dokumentácie,
- dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole,
- dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve,
- dodržiavať postupy účtovania,
- záväzky uhrádzať v lehote splatnosti,
- dodržiavať ustanovenia zákona o slobode informácií.

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 č. 3/2021.

.....
Ing. Ivan Petrík
hlavný kontrolór obce

V Brusne, 16. 08. 2021