

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 4/2021

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 2. polrok 2021 prijatým uznesením č. 10 zo dňa 16. 06. 2021 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 23. 08. 2021 vykonal

kontrolu č. 4/2021 - kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2020.

Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola Brusno, kontrolovaným obdobím bol mesiac jún roka 2021. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R344/2021 zo dňa 19. 08. 2021.

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2020, konkrétne overiť postupy stanovené internými smernicami a overiť výkon finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy.

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 10. 11. 2021 návrh správy z kontroly, ktorý bol následne dňa 01. 12. 2021 kontrolovanému subjektu zaslaný na oboznámenie.

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 16. 12. 2021.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky k lehote na splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a požiadal o jej predĺženie do 31. 01. 2022, resp. do 30. 05. 2022 (podľa jednotlivých kontrolných zistení), čo bolo akceptované.

Následne bola spracovaná správa z kontroly č. 4/2021.

Kontrola č. 6/2020 bola ukončená dňa 08. 12. 2020 zaslaním vypracovanej Správy z kontroly štatutárovi kontrolovaného subjektu. Vzhľadom k tomu, 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 03. 11. 2020 návrh správy z kontroly, ktorý bol následne zaslaný kontrolovanému subjektu dňa 19. 11. 2020.

Kontrolou boli navrhnuté nasledovné opatrenia:

- v inventarizačných súpisoch a k nim priloženej podpornej dokumentácie jednoznačne uvádzať umiestnenie inventarizovaného majetku,
- zaviesť dôslednú evidenciu platných vnútorných predpisov, smerníc,
- zosúladiť jednoznačný výklad zavedených vnútorných predpisov a ich príloh, ako aj ich jednoznačné uplatňovanie v praxi kontrolovaného subjektu,
- zabezpečiť podpisové vzory v jednotlivých vnútorných predpisoch a ich prílohách,
- 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) v zmysle platných vnútorných predpisov,
- dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole,
- preukázateľne oboznámiť jednotlivých zamestnancov s vnútornými predpismi kontrolovaného subjektu.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt oboznámil zamestnancov s internými predpismi a smernicami platnými v jeho podmienkach a to na pracovnej porade, konanej dňa 30. 08. 2021.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole Smernicu o vedení a spracovaní dokladov v pokladni (platnú od 01. 09. 2020) a Smernicu o obehu účtovných dokladov a finančné operácie (platnú od 01. 09. 2020). V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že prijaté smernice o vedení a spracovaní dokladov v pokladni, ako aj o obehu účtovných dokladov a finančné operácie sú v niektorých prípadoch nejednoznačné a vzájomne si odporujúce a je potrebné ich aktualizovať.

Na základe predložených dokladov bola overená evidencia, výber a účtovanie poplatkov (príspevkov) na čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole a konštatujem nasledovné:

Kontrolovaný subjekt evidoval nezaplatené príspevky spojené so štúdiom v základnej umeleckej škole k 31. 12. 2020 v celkovej výške 2 866 €, napriek skutočnosti, že v Hlavnej knihe evidoval nulový zostatok k 01. 01. 2021, t. j. kontrolovaný subjekt neevidoval voči zákonným zástupcom pohľadávku vyplývajúcou z úhrady nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole.

Na základe platnej legislatívy, je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke (§ 7 zákona o účtovníctve).

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo účtovnej

jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa zákona a ostatných osobitných predpisov. Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady podľa § 3. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve ako aj s opatreniami o postupoch účtovania a to tým, že:

- nevedol účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov;
- účtovná závierka kontrolovaného subjektu za rok 2020 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky;
- nevykonával riadne inventarizáciu pohľadávok a záväzkov súvisiacich s evidenciou a výberom príspevkov z úhrady nákladov spojených so štúdiom v základnej umeleckej škole k 31. 12. 2020;
- nezabezpečil zaúčtovanie pohľadávky (predpis), za celé kontrolované obdobie;
- účtovné doklady (príjmové pokladničné doklady) neobsahovali priamo zákonom určenú náležitosť.

Na základe zistených skutočností boli kontrolovanému subjektu navrhnuté odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, ktoré tento prijal.

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. 4/2021.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Brusne, 12. 01. 2022