

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2022

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 2022, schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 7 zo dňa 27. 06. 2022 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 22. 07. 2022

kontrolu č. 5/2022 - kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/2021 - kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2020..

Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola Brusno, kontrolovaným obdobím bol 2. štvrťrok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R323/2022 zo dňa 20. 07. 2022.

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 4/2021, konkrétne overiť postupy stanovené internými smernicami, výkon inventarizácie účtu 318 k 31. 12. 2021, overiť výber a účtovanie poplatkov ako aj overiť výkon finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy.

Predchádzajúcou kontrolou (č. 4/2021) boli navrhnuté nasledovné opatrenia:

- vypracovať spôsob výberu a odvodu poplatkov za čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom,
- dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve, opatrenia o postupoch účtovania a internej smernice pre vedenie účtovníctva,
- používať jednotné príjmové pokladničné doklady s predtlačeným číslovaním,
- zaviesť evidenciu príjmových pokladničných dokladov vydaných zamestnancom poverených výberov poplatkov za čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom a tieto viesť na podsúvahovej evidencii,
- vznik pohľadávky viesť na účte 318 odo dňa vystavenia rozhodnutia o zaradení a štúdiu,
- vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetkov a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve.

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, ako aj preukázal prípravu interných smerníc. Smernice kontrolovaný subjekt pripravuje k začiatku nového školského roku 2022/2023.

Následne je možné konštatovať, že:

- spôsob výberu a odvodu poplatkov za čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom rešpektovali všeobecne platné predpisy,
- ustanovenia zákona o účtovníctve, opatrenia o postupoch účtovania boli dodržiavané,
- kontrolovaný subjekt používal jednotné príjmové pokladničné doklady s predtlačeným číslovaním,
- evidencia príjmových pokladničných dokladov vydaných zamestnancom poverených výberom poplatkov za čiastočnú úhradu nákladov spojených so štúdiom bola zo strany kontrolovaného subjektu vedená.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bola vyhotovená v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15. 08. 2022 Správa z kontroly, ktorá bola kontrolovanému subjektu zaslaná na oboznámenie dňa 17. 08. 2022.

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. 5/2022.

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

V Brusne, 22. 08. 2022