

OBEC BRUSNO – Hlavný kontrolór obce
Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2021

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. 10/2021 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 22. 10. 2021

kontrolu č. 6/2021 - kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 1/2020 (kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami v ZŠ s MŠ Brusno za rok 2019).

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou Brusno, kontrolovaným obdobím bol rok 1. polrok 2021. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R438/2021 zo dňa 20. 10. 2021.

Kontrola č. 1/2020 bola ukončená dňa 11. 08. 2020 odovzdaním vypracovanej Správy z kontroly štatutárovi kontrolovaného subjektu. Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vyhotovený v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 22. 07. 2020 Návrh správy z kontroly, kde bol stanovený termín na splnenie prijatých opatrení do 30. 10. 2020.

Vyššie uvedenou kontrolou boli navrhnuté nasledovné opatrenia:

realizovať rozpočtový proces v zmysle platnej legislatívy (v prípade potreby realizovať rozpočtové opatrenia),

v procese inventarizácie postupovať v zmysle ustanovenia §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve,

protokol o vyradení majetku doplniť o potvrdenie o neefektívnosti, resp. nerentabilnosti opravy predmetného majetku,

v procese likvidácie vyradeného majetku preukázať skutočnú likvidáciu vyradeného majetku (protokol o likvidácii, potvrdenie o likvidácii),

v prípade vyradenia a likvidácie majetku tieto finančné operácie overiť základnou finančnou kontrolou,

dodržiavať striktné zákon o účtovníctve a s ním súvisiace predpisy,

vypracovať hmotné zodpovednosti v zmysle § 182 zákonníka práce pre všetkých zamestnancov pracujúcich s hotovostnými prostriedkami,

v procese likvidácie cestovných príkazov dôsledne vyžadovať a prikladať aj podpornú dokumentáciu k nim (pozvánky, prihlášky na školenia, exkurzie a pod., zoznamy žiakov

zúčastnených na školských akciách a pod.),

jednotlivé cestovné príkazy zúčtovať a likvidovať v zmysle platnej legislatívy (10 dní), a v období s ktorým časovo súvisia,

doplatiť jednotlivým zamestnancom prislúchajúce cestovné náhrady za rok 2019 v zmysle predložených cestovných príkazov,

aktualizovať smernicu Zásady postupu pri uskutočňovaní pracovných ciest v podmienkach ZŠ s MŠ Brusno s ohľadom na platnú legislatívu (dôraz na zákon o finančnej kontrole – vypustiť termín predbežná finančná kontrola),

pravidelne aktualizovať všetky platné interné smernice v nadväznosti na platnú legislatívu,

spracovať smernicu o správe a vedení pokladnice so stanovením akceptovateľného denného finančného limitu pokladnice,

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),

dôsledne dodržiavať platné interné smernice organizácie,

v procese povinného zverejňovania informácií (zmlúv, objednávok, faktúr) tieto zverejňovať podľa kategórií (vypracovať prehľadný systém zverejňovaných informácií),

dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole,

zo strany obce uložiť odvod za porušenie finančnej disciplíny vo výške porušenia finančnej disciplíny a príslušné penále v zmysle § 31 ods. 4 a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách,

viest' presnú a dôslednú dochádzku zamestnancov so zohľadnením všetkých pracovných činností,

nepeňažné príjmy zamestnancov zdaňovať v zmysle platnej legislatívy.

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 1/2020, konkrétne preveriť účtovanie a likvidáciu cestovných príkazov a evidencia, výber a účtovanie poplatkov v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly 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 29. 12. 2021 návrh správy z kontroly, ktorým bola určená kontrolovanému subjektu lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 12. 01. 2022.

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. 6/2021.

Kontrola opatrení v oblasti inventarizácie majetku a záväzkov, výkonu základnej finančnej kontroly a aplikácii zákona o účtovníctve v podmienkach kontrolovaného subjektu bola vykonaná kontrolou č. 3/2021 - kontrolou 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., ktorá bola ukončená dňa 12. 08. 2021.

V rámci predmetu kontroly bolo preverované plnenie prijatých opatrení, najmä na základe predložených dokladov:

- rozpočet organizácie schválený na rok 2021 a jeho čerpanie k 30. 06. 2021,
- interná smernicu upravujúca likvidáciu cestovných náhrad v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- stav účtu 512 - cestovné k 30. 06. 2021,
- zoznam žiakov zapísaných v ŠKD podľa jednotlivých mesiacov a tried k 30. 06. 2021,
- evidencia platenia poplatkov za ŠKD v kontrolovanom období,
- zoznam žiakov zapísaných na jednotlivé krúžky CVČ podľa krúžkov,
- evidencia platenia poplatkov za CVČ v kontrolovanom období,
- predpis (smernicu, resp. rozhodnutie) o výške poplatkov za ŠKD, CVČ platný v kontrolovanom období,
- účtovné doklady preukazujúce výber poplatkov za ŠKD za mesiac jún 2021,
- účtovné doklady preukazujúce výber poplatkov za CVČ za mesiac jún 2021,
- pohyby na účte 318 k 30. 06. 2021,
- pokladničná kniha k 30. 06. 2021,
- účtovný denník k 30. 06. 2021,
- účtovný rozvrh platný v kontrolovanom období.

1. Rozpočet organizácie

Predložený schválený rozpočet plánoval s celkovými schválenými výdavkami vo výške 883 284 €, ktoré boli v období upravené a k 30. 06. 2021 predstavovali 846 771,60 €. Celkové čerpanie výdavkov k 30. 06. 2021 predstavovalo 52,74 %.

Je potrebné poukázať na skutočnosť, že niektoré položky rozpočtu boli k 30. 06. 2021 čerpané na 100 % a niektoré boli dokonca niekoľko násobne prečerpané. Táto skutočnosť preukazuje nie správne plánovanie rozpočtu, ako aj nedostatočnú prácu s úpravou rozpočtu v nadväznosti na § 16 zákona o rozpočtových pravidlách.

V tomto smere je dôležité venovať dôkladnú pozornosť čerpaniu rozpočtu, a s tým súvisiaci výkon finančnej kontroly v podmienkach kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie

Je možné konštatovať, že v podmienkach kontrolovaného subjektu je výkon finančnej kontroly formálny, čo je v rozpore s § 6 zákona o finančnej kontrole. V opačnom prípade by nebol zaznamenaný stav, že niektoré položky rozpočtu sú k 30. 06. 2021, t. j. k polovici hospodárskeho roka čerpané na viac ako 100 %.

2. Evidencia cestovných náhrad

Predchádzajúcou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt mal schválený

rozpočet v rozpočtovej kategórii 631 – cestovné vo výške 1 546,29 €, ktorý nebol k 30. 06. 2021 upravovaný. Zároveň je možné konštatovať, že k 30. 06. 2021 bola táto rozpočtová kategória čerpaná vo výške 32,10 €, čo je 2,08 %.

Proces evidencie a likvidácie cestovných príkazov v podmienkach kontrolovaného subjektu nebol skontrolovaný a to z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti zodpovedného zamestnanca a vysokej fluktuácie zamestnancov na pozícii zastupujúceho ekonóma, účtovníka kontrolovaného subjektu (od polroka 2021 sa vymenili štyri osoby).

3. Evidencia, výber a účtovanie poplatkov za školský klub detí (ŠKD), v materskej škole (MŠ) a centrum voľného času (CVČ)

Na základe predložených dokladov bola overená evidencia, výber a účtovanie poplatkov na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu detí a je možné konštatovať nasledovné, že kontrolovaný subjekt si vedie evidenciu výberu poplatkov, tzv. mesačné hlásenie o zinkasovaných poplatkoch v ŠKD, MŠ, ako aj zoznamy žiakov zapísaných v ŠKD a MŠ. Podklady o inkasovaní a evidencii poplatkov za CVČ neboli ku kontrole predložené.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti nebolo možné ďalej v kontrole pokračovať, z tohto dôvodu bude nevyhnutné v najbližšom možnom termíne zaradiť do plánu kontrol kontrolu zameranú na Evidencia, výber a účtovanie poplatkov za školský klub detí (ŠKD), v materskej škole (MŠ) a centrum voľného času (CVČ), prípadne školskú jedáleň, evidenciu a likvidáciu cestovných príkazov, ako aj kontrolu ďalších opatrení navrhnutých kontrolou č. 1/2020.

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. 6/2021.

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

V Brusne, 19. 01. 2022