

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 6/2020

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 2020 prijatým uznesením č. 10/2020 zo dňa 24. 06. 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 27. 08. 2020

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole správnosti, zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ZUŠ Brusno od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2018.

Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola Brusno, kontrolované obdobím boli druhý polrok 2019 a prvý polrok 2020. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R384/2020 zo dňa 26. 08. 2020.

Cieľom kontroly bolo zistiť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 5/2019 – kontrolou správnosti, zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ZUŠ Brusno od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2019.

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

- hlavná kniha hospodárenia k 30. 06. 2020,
- denník účtovania za 1. polrok 2020,
- kniha faktúr k 30. 06. 2020 - odberateľské, dodávateľské,
- pokladničná kniha (súpis pokladničných dokladov) k 30. 06. 2020,
- inventarizácia majetku za rok 2019,
- pokladničné doklady za mesiac september 2019,
- pokladničné doklady za mesiac jún 2020,
- rozpočet organizácie za rok 2020 a jeho plnenie k 30. 06. 2020,
- hmotné zodpovednosti jednotlivých zamestnancov pracujúcich s finančnou hotovosťou.

Kontrola č. 5/2019 - plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole správnosti, zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ZUŠ Brusno od 01. 01. 2018 do 30. 06. 2018 bola ukončená dňa 05. 02. 2020, konštatovala nedostatky z hľadiska platnej legislatívy. Boli navrhnuté nasledovné opatrenia:

- 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 predtlačným 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 priebehu kontroly boli zistené nasledovné nedostatky:

- nedôsledná evidencia platných vnútorných predpisov, smerníc, nesúlad zavedených vnútorných predpisov, ich výkladu v praxi,
- rozpor s článkom 6 vnútorného predpisu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie, a to tým, že kontrolovaný subjekt neodvádzal na účet v peňažnom ústave peňažné prostriedky nad stanovenú hodnotu,
- neposkytnutie preddavkov na drobný nákup v rozpore s článkom 2 ods. 10 vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice,
- výkon základnej finančnej kontroly pri pokladničných finančných operáciách kontrolovaný subjekt v rozpore s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti neboli podpísané zo strany kontrolovaného subjektu.

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
hlavný kontrolór obce

V Brusne, 11. 12. 2020