

## OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

### Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 2/2020

Hlavný kontrolór obce Brusno v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 24 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020, prijatým uznesením č. 7/2019 zo dňa 11. 12. 2019 vykonal od 26. 03. 2020, kontrolu č. 2/2020 – **kontrolu 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. R169/2020 zo dňa 25. 03. 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť použitie verejných prostriedkov na plnenie predmetnej mandátnej zmluvy.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností kontrolná skupina vychádzala najmä zo všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov.

Kontrolná skupina v rámci predmetu kontroly preverovala, či:

- bol dodržaný rozpočtový proces organizácie v zmysle platnej legislatívy,
- boli dodržané ustanovenia zákona o účtovníctve,
- bol dodržaný výkon finančnej kontroly,
- boli dodržané zmluvne dohodnuté podmienky.

Základná škola s materskou školou Brusno (ďalej len „mandant“) a FÁBER DANCE, s. r. o. (ďalej len „mandatár“) uzavreli dňa 14. 09. 2011 mandátnu zmluvu a dňa 21. 11. 2012 dodatok č. 1 k tejto zmluve, v ktorej sa mandant zaviazal, že zaplatí za vykonané služby mandatárovi vo výške 125 € v 7 splátkach za každú zapísanú osobu v centre voľného času, podľa zoznamu registra prihlásených osôb a riadne vyplnených a odovzdaných žiadosti

o prijatí mandantovi vždy do siedmeho dňa nasledujúceho mesiaca za predchádzajúci mesiac od februára 2012.

Mandatár poskytoval výchovno-vzdelávaciu a záujmovú činnosť vykonávanú na základe mandátnej zmluvy pre mandanta v prospech 670 členov Centra voľného času ako súčasť Základnej školy s materskou školou (ďalej len „CVČ“), pričom títo členovia tvorili časť z celkového počtu 3 442 členov CVČ. Skutočnosť o počte členov oznámil mandant mandatárovi na základe počtu rozhodnutí, ktorými prijal osoby za členov CVČ v útvare tanec. V zmysle ustanovenia článku II. bodu 1 mandátnej zmluvy sa mandant zaviazal poskytnúť mandatárovi odplatu vo výške 125 € za jednu zapísanú osobu. Odplata mala byť vyplácaná mesačne za predchádzajúci mesiac počnúc februárom roku 2012, pričom odplata bola rozdelená na 12 rovnakých mesačných splátok. Teda pri 670 členoch a odplate 125 € za každú osobu mala byť celková suma odplaty mandatára vo výške 83 750 € (670 členov x 125 € za člena = 83 750 €), pričom rozdelenie tejto sumy na 12 splátok predstavovalo mandatárom mesačnú fakturovanú sumu vo výške 6 979,16 €.

Žalobný nárok mandatára vo výške 11 979,16 € pozostával z dvoch neuhradených faktúr (faktúra č. 1200053 a č. 1200063) vystavených vo výške 6 979,16 Eur, z ktorých bola jedna čiastočne uhradená a jej zostatok predstavuje sumu 5 000 € (t. j. 6 979,16 € + 5.000 € = 11 979,16 €).

Mandant mal v zmysle ustanovení pôvodnej mandátnej zmluvy za 670 členov CVČ vyplatiť mandatárovi odmenu vo výške 83 750 € v 12-tich mesačných splátkach. Následne mandant podaním adresovaným mandatárovi - „Mandátna zmluva - zmena vo financovaní“ zo dňa 21. 11. 2012 oznámil, že zriaďovateľom mandanta (Obec Brusno) došlo ku kráteniu finančných prostriedkov na činnosť mandanta vo výške 15 % a za tým účelom navrhol uzatvoriť Dodatok č. 1 k mandátnej zmluve, pričom zvyšná časť záväzku mandanta predstavovala v prospech mandatára sumu vo výške 16 284,70 €. V tomto prípade po uzatvorení Dodatku č. 1 mandátnej zmluvy s ohľadom na krátenie odplaty mandatára vo výške 15 % mala celková odplata mandatára za vykonanú činnosť predstavovať sumu vo výške 71 187,50 €, pričom mandant túto sumu v zmysle VZN Obce Brusno č. 81/2012 reálne na výkon tanečného športu obdržal.

Suma 71 187,50 € nebola v celej výške mandatárovi zo strany mandanta uhradená napriek tomu, že mandatárovi nárok na túto odmenu vznikol a napriek tomu, že mandant obdržal od svojho zriaďovateľa (Obce Brusno) na to určené vyčíslené finančné prostriedky.

Mandant si podanou žalobou uplatnil len nároky z faktúry č. 1200053 zo dňa 03. 09. 2012, splatnej dňa 29. 09. 2012 vo výške 6 979,16 €, ktorú mandatár uhradil len z časti dňa 05. 03. 2013 a z faktúry č. 1200063 zo dňa 03. 10. 2012, splatnej dňa 29. 10. 2012 vo výške 6 979,16 €, ktorú mandant neuhradil ani z časti.

### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolovaný subjekt:

- 1) neúčtoval a nevykazoval účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Náklady neúčtoval v tom účtovnom období, v ktorom vznikli (deň prijatia faktúry), ale v deň ich úhrady, čím porušil § 3 zákona o účtovníctve,

- 2) porušil § 6 zákona o účtovníctve a to tým, že stornoval faktúru, účtovný doklad, ale daný účtovný prípad nedoložil žiadnym účtovným dokladom v zmysle § 10 zákona o účtovníctve,
- 3) nepostupoval v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a to tým, že nepreukázal výkon predbežnej finančnej kontroly v prípade faktúr č. 1200053 a 1200063, napriek skutočnosti, že časť z faktúry 1200053 uhradil,
- 4) tým, že z vykonanej inventarizácie nevypracoval inventúrny súpis (k súvahovému účtu 321) v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 vyššie uvedeného zákona,
- 5) nepostupoval v prípade evidencie a účtovania záväzkov v súlade so zákonom o účtovníctve, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nie je správne, úplne a preukázateľné v zmysle zákona o účtovníctve,
- 6) tým, že nevyčerpané finančné prostriedky po vyúčtovaní všetkých položiek neodviedol na príjmový účet zriaďovateľa porušil § 26 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách,
- 7) nepostupoval v zmysle § 5a a 5b zákona o slobode informácií a na svojom webovom sídle nezabezpečil zverejnenie informácií, t. j. predmetnej mandátnej zmluvy,
- 8) svojim konaním spôsobil vznik škody, čím porušil § 7 zákona o majetku obcí, nehospodáril s majetkom obce v prospech rozvoja obce, majetok obce nezhodnotil.

#### **Návrh odporúčaní k zisteným nedostatkom:**

- v procese inventarizácie postupovať v zmysle ustanovenia §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- **dodržiavať zákon o účtovníctve a s ním súvisiace predpisy,**
- dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v procese každej finančnej operácie alebo jej časti,
- uzatvárať všetky zmluvy v mene Základnej školy s materskou školou, ktorá je subjektom s právnou subjektivitou,
- prostredníctvom škodovej komisie vymáhať vzniknutú škodu.

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 25. 05. 2020 Návrh správy z kontroly. Bol stanovený termín na možnosť podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do **05. 06. 2020**, k lehote na splnenie prijatých opatrení do **02. 09. 2020**.

V stanovenom termíne kontrolovaný subjekt listom č. 160/2020 zo dňa 29. 05. 2020 oznámil, že nemá námietky a navrhnuté odporúčania prijíma v plnom rozsahu.

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite bola vypracovaná Správa z kontroly, ktorá bola osobne odovzdaná zástupcovi kontrolovaného subjektu na oboznámenie dňa **01. 06. 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.

.....  
Ing. Ivan Petřík, PhD.  
hlavný kontrolór obce

V Brusne, dňa 05. 06. 2020