

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE
Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 1/2020

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 1. polrok 2020, prijatým uznesením č. 7/2019 zo dňa 11. 12. 2019 vykonal od 21. 02. 2020 kontrolu č. 1/2020 – **kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami v ZŠ s MŠ Brusno za rok 2019.**

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou, Školská 622, 976 62 Brusno. Oznámenie o začatí kontroly bolo zaslané kontrolovanému subjektu listom č. R111/2020 zo dňa 19. 02. 2020.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť, zákonnosť, účelnosť a efektívnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou Brusno v kontrolovanom období, t. j. od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019.

Kontrolou v rámci predmetu kontroly bolo preveriť, či:

- bol dodržaný rozpočtový proces organizácie v zmysle platnej legislatívy,
- proces inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bol vykonaný v súlade s §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve,
- bola dodržaná zákonnosť a hospodárnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- bol dodržaný výkon finančnej kontroly,
- evidencia a účtovanie poplatkov za školné v ŠKD a ostatných poplatkov bolo v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly,
- bol zabezpečený objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou,
- zamestnanci základnej školy zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou mali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti,
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa článku 1 bod 3 internej smernice pre vedenie pokladne,
- kontrolovaný subjekt pri vedení pokladne a nakladaní s pokladničnou hotovosťou postupoval v súlade s internou smernicou pre vedenie pokladne,
- boli dodržané ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní,
- boli dodržané ustanovenia zákona o slobode informácií.

V priebehu predmetnej kontroly boli zistené nasledovné nedostatky tým, že:

- z vykonanej inventarizácie kontrolovaný subjekt nevypracoval inventúrne súpisy v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve nezabezpečil preukázateľnosť účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 vyššie uvedeného zákona, čím postupoval aj v rozpore s internou smernicou (článok 5 a 7);
- nepreukázal vykonanie finančnej kontroly v procese vyradenia majetku (dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti – zmena stavu majetku), nepostupoval v zmysle § 6 zákona o finančnej kontrole a článku 6 internej smernice č. 7/2019 Evidovanie, odpisovanie a účtovanie majetku;
- zamestnanci pracujúci s finančnou hotovosťou nemali so zamestnávateľom uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti v súlade s § 182 Zákonníka práce;
- preukázal inventarizáciu peňažných prostriedkov len k 31. 12. 2019, napriek tomu, že v internej smernici si určil plán inventarizácie peňažných prostriedkov 3 krát v priebehu účtovného obdobia a k 31. 12. bežného účtovného obdobia, t. j. celkovo štyri krát do kalendárneho roka, čím porušil internú smernicu č. 6/2019 Vykonanie inventarizácie (článok 2);
- nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve;
- nepostupoval v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a nezabezpečil uvedenie mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly predmetnej operácie, resp. neoveril skutočnosti v zmysle § 6 ods. 3 písm. f);
- v niektorých prípadoch vykonával finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z., ktorý bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 01. 01. 2016;
- postupoval v rozpore s § 57 zákonníka práce, keď súhlas zamestnanca s vyslaním na pracovnú cestu bol datovaný dodatočne, väčšinou až po uskutočnení cesty;
- nedodrжал zákonom stanovené lehoty v zmysle § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách;
- nevyžadoval od zamestnancov Dohodu o použití vlastného motorového vozidla, čo bolo v rozpore s čl. 7 internej smernice ;
- pri uskutočnení zahraničných pracovných nepostupoval v súlade s čl. 11 internej smernice;
- uzavrel zmluvy na obdobie dlhšie ako 48 mesiacov porušil predmetné ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní postupoval v rozpore s § 64 zákona o verejnom obstarávaní (č. 25/2006 Z. z.);
- nepostupoval v súlade § 5a a 5b zákona o slobode informácií (č. 211/2000 Z. z.);
- poskytol preddavok, čím porušil § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách (č. 523/2004 Z. z.);
- vyplatil odmeny za vedľajšiu pracovnú činnosť, vykonávanú počas výkonu hlavnej pracovnej činnosti, došlo k nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu verejných prostriedkov v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách (č. 523/2004 z. z.);

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. 1/2020.

V Brusne, 10. 08. 2020

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