

## **Správa z vykonaných kontrol**

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 1. polrok 2017 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

### **kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly v rozpočtových organizáciách mesta**

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrolované subjekty: Rozpočtové organizácie (RO) zriadené mestom – školy a školské zariadenia:

1. Základná škola s materskou školou Karola Rapoša
2. Základná škola s materskou školou Pionierska 2
3. Základná škola s materskou školou MPČL
4. Centrum voľného času
5. Základná umelecká škola

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri vykonávaní základnej finančnej kontroly

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite

Kontrola bola vykonaná overením vykonávania základnej finančnej kontroly na vyžiadaných dokladoch:

- pracovné zmluvy zamestnancov prijatých do pracovného pomeru v roku 2017
- platné a účinné nájomné zmluvy
- platné a účinné kúpne zmluvy
- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorené v roku 2017
- kompletne a úplné účtovné doklady za mesiac december 2017 (faktúry, objednávky, výpisy z účtu, platobné príkazy, pokladničné doklady, interné doklady a pod.)

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky v Základnej škole s materskou školou Pionierska 2 Brezno, v Centre voľného času a v Základnej umeleckej škole.

V ostatných subjektoch boli zistené nedostatky a to konkrétne:

- na potvrdenie výkonu základnej finančnej kontroly sa používala pečiatka, ktorej obsah nie je v súlade s dikciou zákona o finančnej kontrole; v pečiatke je uvedené len jedno spoločné vyjadrenie či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala a to tak pre zamestnanca ako aj pre vedúceho zamestnanca – pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovali dôsledne podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole;

- základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky finančné operácie pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nepostupovali dôsledne podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole;

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- uvádzať zvlášť vyjadrenia od obidvoch zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- upraviť obsah pečiatky, aby bola v súlade s cit. ustanovením zákona o finančnej kontrole.
- základnú finančnú kontrolu vykonávať aj na kúpnych zmluvách v zariadeniach školského stravovania podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite štatutárne orgány RO sú povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť si všetky subjekty splnili v stanovenej lehote.