

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>10.2</b>
	<b>28. MAREC 2018</b>	Číslo spisu: MsÚ- 2018/3790

**Správa z kontroly  
vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských  
zariadeniach zriadených mestom**

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly

**Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupcovia primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 21. marec 2018

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Spracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA**  
**28. MAREC 2018**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 10.2**

Správa z kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna**

**I/ Berie na vedomie**

Správu o výsledku z kontroly vykonávania základnej finančnej kontroly v školách a školských zariadeniach zriadených mestom

## **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.