

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 15.1
	21. SEPTEMBER 2022	Číslo spisu: MsÚ-2022/

Správa o výsledku kontroly
vykonávania základnej finančnej kontroly v rozpočtových organizáciách –
základných školách zriadených mestom.

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o výsledku kontroly **vykonávania základnej finančnej kontroly** v rozpočtových organizáciách – základných školách zriadených mestom.

Materiál sa doručuje:

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

Počet príloh:

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
21. SEPTEMBER 2022

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 15.1

Správa o výsledku kontroly **vykonávania základnej finančnej kontroly** v rozpočtových organizáciách – základných školách zriadených mestom.

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly **vykonávania základnej finančnej kontroly** v rozpočtových organizáciách – základných školách zriadených mestom.

Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2. polrok 2022 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta **kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly** v rozpočtových organizáciách – základných školách zriadených mestom.

Kontrolované subjekty:

1. Základná škola s materskou školou Karola Rapoša
2. Základná škola s materskou školou Pionierska 2
3. Základná škola s materskou školou MPČL

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 (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)

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

- pracovné zmluvy zamestnancov
- platné a účinné nájomné zmluvy
- platné a účinné kúpne zmluvy
- dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- kompletne a úplne účtovné doklady za mesiac december 2021 (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 ostatných subjektoch boli zistené nedostatky a to konkrétne:

- základnou finančnou kontrolou neboli overované všetky finančné operácie tak ako je uvedené v § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole;
- pri vykonávaní základnej finančnej kontroly nebol dodržaný postup podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

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

- pri overovaní finančnej operácie uvádzať všetky zákonné náležitosti, teda aj meno a priezvisko osoby, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu
- overenie súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole vykonávať zodpovedným zamestnancom v čase realizácie finančnej operácie
- pri úprave predtlačeneho textu a pečiatok doplniť, že základnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec a vedúci zamestnanec, resp. štatutárny orgán (uvedené je len zamestnanec).

- upraviť obsah pečiatky, aby bola v súlade s cit. ustanovením 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 boli povinné prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Túto povinnosť si všetky subjekty splnili v stanovenej lehote.