

# **OBEC ŠAROVCE**

## MATERIÁL NA ZASADNUTIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA V ŠAROVCIACH

Dňa:

K bodu rokovania: č.

Názov materiálu:

**Správa o kontrole vykonávania základnej finančnej kontroly v Základnej škole s materskou školou – Alapiskola és Óvoda v Šarovciach**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Text materiálu/ prílohy
3. Návrh na uznesenie

**Predkladá:** PhDr. Alžbeta Kádašiová, hlavná kontrolórka

**Spracovala:** PhDr. Alžbeta Kádašiová, hlavná kontrolórka

**október / 2021**

## **PhDr. Alžbeta Kádašiová, hlavná kontrolórka obce Šarovce**

<b>Názov kontroly</b>	Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v Základnej škole s materskou školou – Alapiskola és Óvoda v Šarovciach podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.
<b>Povinná osoba</b>	Základná škola s materskou školou – Alapiskola és Óvoda, rozpočtová organizácia obce Šarovce v zastúpení PaedDr. Zuzana Líšková - riaditeľka
<b>Zodpovedný zamestnanec</b>	Ing. Katarína Fojtíková - ekonómka
<b>Kontrolované obdobie</b>	od 1.1.2020 do 30.6.2021
<b>Správu vypracovala dňa</b>	PhDr. Alžbeta Kádašiová, 11.10.2021
Povinná osoba nepodala žiadne námietky	

### **Právny rámec:**

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov.
2. Interná smernica o finančnej kontrole v podmienkach ZŠ a MŠ – Alapiskola és Óvoda v Šarovciach.

### **Cieľ kontroly:**

**Cieľom** bolo preverenie postupov pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch.

### **Stručný popis kontroly:**

Základná finančná kontrola sa vykonáva zodpovednými zamestnancami podľa charakteru finančnej operácie (rozpočet, majetok, pokladnica, úhrady faktúr, obstaranie tovarov a služieb a podobne).

Finančnou kontrolou sa teda overujú:

1. príjmy verejných prostriedkov v hotovosti,
2. príjmy verejných prostriedkov bezhotovostne,
3. výdavky (použitia prostriedkov) v hotovosti,
4. výdavky realizované bezhotovostne,
5. právne úkony a zároveň
6. iné úkony majetkovej povahy.

Všetky druhy finančných operácií je potrebné overovať základnou finančnou kontrolou. Okrem zamestnanca, ktorý zodpovedá za jej výkon, overuje základnou finančnou kontrolou finančné operácie i nadriadený zamestnanec alebo štatutár subjektu verejnej správy. Zodpovedným za výkon finančnej kontroly je štatutárny orgán, čo ale neznamená, že ju vykonáva výlučne on (ak nepoveril iného vedúceho zamestnanca). Vždy je potrebné dodržať „kontrolu štyroch očí“.

Formálnou náležitosťou je uvedenie mena, priezviska a podpisu, ako aj súhlasu s vykonaním/realizovaním finančnej operácie alebo jej časti.

V podmienkach kontrolovaného subjektu základnú finančnú kontrolu vykonávajú PaedDr. Zuzana Líšková – riaditeľka a ňou poverené zamestnankyne, Ing. Katarína Fojtíková a PaedDr. Juliana Gubová.

Je potrebné upozorniť, že finančnú operáciu nie je možné zrealizovať, ak nie je v súlade s:

- rozpočtom
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami,
- uzatvorenými zmluvami,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi a zároveň
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

### **Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :**

Pri výkone kontroly boli preverené vzorky z každého dokladu, ktorý podlieha základnej finančnej kontrole.

Kontrolovaný subjekt postupoval pri vykonávaní základnej finančnej kontroly vo väčšine prípadov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z § 7 ods. 3 – nasledovne:

- Príjmy a výdavky realizované v hotovosti sú overené základnou finančnou kontrolou,
- Bankové výpisy a doklad o zaúčtovaní bankového výpisu sú overené základnou finančnou kontrolou,
- Faktúry sú overené základnou finančnou kontrolou a to tým spôsobom, že po zapísaní došlej faktúry do evidencie došlých faktúr, ku každej faktúre je vytlačený tzv. „Krycí list“ na ktorom je vykonaná základná finančná kontrola.

Bolo zistené, že základná finančná kontrola nie je vykonávaná na zmluvách.

### **Zoznam zistených nedostatkov :**

1. Porušenie zákona č. 357/2015 § 7 ods. 1 v tom, že pri zmluvách chýba overenie súladu finančnej operácie.
2. Interná smernica pre vedenie účtovníctva v časti 13. – Základná finančná kontrola poukazuje na zrušený zákon o finančnej kontrole.

### **Záver:**

- *Kontrolou bolo zistené, že v rámci výkonu základnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt vo všeobecnosti postupuje v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.*
- *Kontrolovaný subjekt postupoval pri vykonávaní základnej finančnej kontroly vo väčšine prípadov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z § 7 ods. 3.*

### **Schválené uznesením OZ č. 21/8/2021 zo dňa 6.12.2021**

Obecné zastupiteľstvo v Šarovciach po prerokovaní Správy hlavnej kontrolórky o kontrole vykonávania základnej finančnej kontroly v Základnej škole s materskou školou – Alapiskola és Óvoda v Šarovciach **berie na vedomie**

Správu o kontrole vykonávania základnej finančnej kontroly v Základnej škole s materskou školou – Alapiskola és Óvoda v Šarovciach podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.