

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2026 vykonala Mária Kormanová, hlavná kontrolórka obce Nesluša **kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v rozpočtovej organizácii Základná škola s Materskou školou.**

Kontrolované obdobie: II. polrok 2025

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s Materskou školou Nesluša

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). Skontrolovať či kontrolovaný subjekt overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrola bola vykonaná overením vykonávania základnej finančnej kontroly na vyžiadaných dokladoch, ktoré súvisia s finančnou operáciou alebo jej časťou, použitie a poskytnutie verejných prostriedkov.

Vyžiadané doklady:

Pracovné zmluvy zamestnancov, dohody o mimopracovnej činnosti, objednávky, faktúry, krycie listy k faktúram, zmluvám, účtovným dokladom, platobné poukazy, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, doklady, ktoré sa vyhotovujú na základe smernice o vedení účtovníctva, rozhodnutia na základe ktorého vznikla finančná operácia, doklad zakladajúci nárok na plat, rozhodnutia o výške stravnej jednotky, o výške režijných nákladov v zariadeniach školského stravovania.

Na doklade sa po overení súladu finančnej operácie alebo jej časti potvrdí minimálne dvoma zamestnancami výkon základnej finančnej kontroly uvedením ich mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, 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. Vyjadriť súhlas s finančnou operáciou alebo jej časťou je možné len na základe uistenia sa o jej súlade s § 6 ods. 4.

V kontrolovanom subjekte Základná škola s Materskou školou Nesluša základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka Základnej školy s Materskou školou Nesluša a ňou poverení zamestnanci.

Kontrolovaný subjekt v rámci výkonu základnej finančnej kontroly na dokladoch používa pečiatky. Obsah pečiatky spĺňa zákonné požiadavky na vykonanie základnej finančnej kontroly. Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán a zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu. Základná škola s Materskou školou uplatňuje pri vykonávaní základnej finančnej kontroly Internú smernicu o výkone finančnej kontroly v podmienkach Základnej školy s Materskou školou.

Finančnou kontrolou kontrolovaný subjekt overoval súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Osoby vykonávajúce finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania finančnej kontroly a vyjadrenia súhlasu alebo nesúhlasu s finančnou operáciou alebo jej časťou.

Kontrolou vykonávania základnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky v Základnej škole s Materskou školou Nesluša. Kontrolovaný subjekt Základná škola s Materskou školou Nesluša vykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.