

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY:
KONTROLA VÝDAVKOV ZARIADENIA ŠKOLSKÉHO STRAVOVANIA

Predmet kontroly:

1. Kontrola **hospodárnosti** a **účelnosti** použitých prostriedkov
2. Kontrola **správnosti** a **úplnosti informácií** o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami
3. Kontrola **dodržania povinností** vyplývajúcich **so zákona o finančnej kontrole**

Kontrolované obdobie: január – september 2015

Termín vykonania kontroly: 9.12.2015 – 8.1.2016

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2015.

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania

Úvod:

V zmysle § 2 ods. 1 písm. c) a d) sa finančnou kontrolou rozumie súhrn činností, ktorými sa overuje okrem iného aj dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami ako aj dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami. V rámci kontroly som sa zameril predovšetkým na uvedené ustanovenie (písm. c) a d).

Kontrolné zistenia:

K bodu 1 a 2 uvedených v predmete kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

K bodu 3

Bolo zistené **neoverovanie finančných operácií administratívnou kontrolou** tak ako to ukladá § 6 ods. 1 zákona č. 502/2011 (od 1.1.2016 nadobudol účinnosť nový zákon o finančnej kontrole, zákon č. 357/2015 v zmysle ktorého vyplýva povinnosť overovať každú finančnú operáciu základnou finančnou kontrolou § 7 ods. 1, ktorá nahradila vnútornú administratívnu kontrolu podľa predchádzajúceho zákona, účinného v čase vykonávania finančných operácií predložených ku kontrole).

Táto povinnosť sa týka každej finančnej operácií a teda aj pokladničných dokladov predložených ku kontrole, ako aj faktúr a ostatných finančných operácií. Definícia finančnej operácie sa v novom zákone významovo nezmenila t.j. finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Možná sankcia za uvedené porušenie (nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly) je uvedená v § 36 ods. 2 zákona č. 502/2011: *Ak kontrolovaný subjekt alebo auditovaná osoba nevykoná predbežnú finančnú kontrolu, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť kontrolovanému subjektu alebo auditovanej osobe pokutu do 100 000 eur.*

So správou bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 13.1.2016. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do 7 dní t.j. do 20.1.2016. Za kontrolovaný subjekt správu prebral/a:

V Tekovských Lužanoch dňa 11.1.2016

.....
JUDr. Marek Keller