

## Zemplínske osvetové stredisko v Michalovciach, Gorkého 1, 071 01

### Michalovce

IČO	31297722
Právna forma	331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	kontrola opatrení
Zameranie kontroly	zameranej na plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku

## Výsledok kontroly

Na základe správy o výsledku kontroly č. 04/2018 – 1/TK/P prijal kontrolovaný subjekt 2 opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolou bolo zistené, že 1 opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom splnené nebolo.

## C. ZHRNUTIE KONTROLNÝCH ZISTENÍ A ODPORÚČANIA

- *Zistenie*  
**B.0.0.1.** Neoverenie základnou finančnou kontrolou všetkých skutočností podľa citovaného zákona.  
Základnou finančnou kontrolou bol overovaný iba súlad s rozpočtom.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. d) uvedením svojho 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.  
§ 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s  
a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,  
b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

- *Odporúčanie*

Základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa charakteru finančnej operácie pri každej finančnej operácii uvádzať tvrdenia, resp. zaškrtnúť na kontrolnom liste tie tvrdenia, ktoré sa na danú finančnú operáciu hodia a ktoré kontrolovaný subjekt overuje.

V rámci základnej finančnej kontroly je pre finančnú operáciu alebo jej časť podstatné, že ak sa zistí nesúlad so skutočnosťami v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré sú pre danú operáciu podstatné, finančná operácia sa nevykoná, jej vykonanie sa zastaví, prípadne začne proces vymáhania.

Odporúča sa pri vysielaní zamestnanca na pracovnú cestu základnou finančnou kontrolou overiť nielen súlad s rozpočtom, ale aj napr. súlad s plánom, resp. zameraním pracovnej cesty a súlad s vnútorným predpisom. Vo fáze zúčtovania pracovnej cesty overiť súlad s rozpočtom Zemplínskeho osvetového strediska a overiť, či sa pracovná cesta skutočne vykonala (iné podmienky poskytnutia verejných financií). Pri uzatvorení zmluvy vykonať základnú finančnú kontrolu, v rámci ktorej sa overí súlad s rozpočtom kontrolovaného subjektu, súlad s osobitným právnym predpisom i súlad s vnútorným predpisom Zemplínskeho osvetového strediska. Pri platení faktúry od dodávateľa overiť súlad s rozpočtom, súlad s uzatvorenou zmluvou resp. objednávkou, prípadne ďalšími skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.