

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 114/2025 zo dňa 13.11.2025 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v období od 24.4.2026 do 27.5.2026 vykonaná

Kontrola zrealizovaných finančných transakcií rozpočtovej organizácie ZŠ Záhorácka

Cieľ kontroly: Skontrolovať všetky prevody realizované z bankových účtov organizácie za príslušné obdobie a overiť ich správnosť.

Kontrolované obdobie: II. polrok 2024, I. polrok 2025

Povinná osoba: ZŠ Záhorácka Malacky

Zástupkyňa povinnej osoby: Mgr. Alena Čícelová, riaditeľka ZŠ Záhorácka

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Hlavná kniha k 31.12.2024 a k 31.12.2025

Kniha dodávateľských faktúr k 31.12.2024 a k 31.12.2025

Výpisy z bankových účtov školy za obdobie 1.7.2024- 30.6.2025:

Výpisy z bankového účtu č. 3257868001 – výdavkový účet školy

Výpisy z bankového účtu č. 3257867009 – výdavkový účet školskej jedálne

Výpisy z bankového účtu č. 3257862005 – depozitný účet školy

Výpisy z bankového účtu č. 3257861002 – účet sociálneho fondu

Zoznam zamestnancov, ktorí boli v období II. polroku 2024 a I. polroku 2025 v pracovnom pomere v ZŠ Záhorácka, zoznam bankových účtov zamestnancov

Dodávateľské faktúry za obdobie júl 2024 – jún 2025

Základná škola Záhorácka Malacky používa pri svojej činnosti 4 výdavkové bankové účty: č. 3257868001, č. 3257867009, č. 3257862005 a č. 3257861002, všetky vedené v Prima Banke.

Na výdavkovom bankovom účte č. 3257868001 sú uskutočňované výdavkové bankové operácie, nevyhnutné k zabezpečeniu chodu organizácie, okrem tých ktoré musia byť v zmysle zákona vedené na samostatnom účte. Výdavkovými bankovými operáciami realizovanými z tohto účtu sú najmä úhrady dodávateľských faktúr, miezd a odvodov. Mzdy za mesiac december predchádzajúceho roku sú uhrádzané v januári bežného roku z depozitného účtu.

Výdavkový účet školskej jedálne slúži najmä na úhradu faktúr za potraviny.

Na účet sociálneho fondu sa odvádza povinný prídel miezd, finančné prostriedky sa používajú na úhradu príspevkov na stravovanie zamestnancov.

Cieľom kontroly bolo skontrolovať každú výdavkovú bankovú operáciu a overiť, že bola uskutočnená na správny účet, teda spárovať ju s účtom dodávateľa v prípade dodávateľských faktúr, účtom zamestnanca v prípade miezd, s účtami inštitúcií sociálneho a zdravotného poistenia v prípade odvodov a účtami správcu dane v prípade preddavkov na daň.

Pri kontrole boli preverené výpisy z bankových účtov a prvotné doklady, na základe ktorých sa uskutočnili finančné operácie. Týmto spôsobom boli skontrolované úhrady 622 faktúr. Priemerný mesačný počet úhrad miezd bol 86.

Vykonanou kontrolou boli overené nasledovné skutočnosti:

1. Formálna kontrola účtovných a bankových dokladov

- Overenie úplnosti dokladov súvisiacich s jednotlivými finančnými operáciami
- Overenie náležitostí účtovných dokladov podľa § 10 zákona o účtovníctve (identifikácia účastníkov operácie, obsah účtovného prípadu, suma, dátum vyhotovenia a zaúčtovania).
- Kontrola, či doklady obsahujú potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.

2. Vecná kontrola finančných operácií

- Porovnanie údajov z účtovných dokladov s údajmi na príslušných bankových výpisoch.
- Spárovanie jednotlivých úhrad s dodávateľskými faktúrami, mzdovými listami, výkazmi odvodov a ďalšími prvotnými dokladmi.
- Overenie, či bola úhrada realizovaná na účet uvedený v doklade (účet dodávateľa, zamestnanca, zdravotnej poisťovne, Sociálnej poisťovne, daňového úradu).
- Kontrola časového súladu medzi dátumom účtovného prípadu, dátumom splatnosti a dátumom úhrady.

3. Kontrola oprávnenosti a zákonnosti finančných operácií

- Overenie, či finančné operácie zodpovedajú schválenému rozpočtu organizácie a platným právnym predpisom.
- Posúdenie súladu úhrad s účelom používania jednotlivých bankových účtov.

4. Kontrola správnosti zaúčtovania operácií

- Overenie, či boli operácie zaúčtované na správnych syntetických a analytických účtoch účtovej osnovy.
- Kontrola zhody medzi stavmi bankových účtov podľa hlavnej knihy a bankovými zostatkami k 31. 12. 2024.

- Kontrola správnosti zaúčtovania záloh, preddavkových platieb a prechodov medzi účtami.
- 5. Kontrola úplnosti finančných operácií**
- Overenie, či sú na bankových účtoch za kontrolované obdobie zaúčtované všetky operácie.
 - Preverenie, či nedošlo k duplicitným úhradám alebo neštandardným pohybom.

ZÁVER

Kontrolou boli overené všetky výdavkové bankové operácie z účtov organizácie realizované v II. polroku 2024 a v I. polroku 2025. Všetky finančné transakcie boli realizované na správne účty. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 28.5.2026 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Alene Čičelovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 27.5.2026

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta