

## Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 57/2017 zo dňa 22.06.2017 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 čase od 06.07.2017 do 14.07.2017 vykonaná

### ***Kontrola výdavkov na tovary a služby v oddiele 03 – Verejný poriadok, v časti Policajné služby – MsP za rok 2016***

**Cieľ kontroly:** kontrola úplnosti účtovných dokladov, kontrola hospodárnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov jednotlivých výdavkových položiek

**Kontrolované obdobie:** rok 2016

**Kontrolovaný subjekt:** MsÚ Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ  
Ing. Zdenka Pačková, vedúca OE  
Mgr. Ivan Jurkovič, náčelník MsP

**Kontrolu vykonala:** Ing. Petra Kožuchová

**Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

Účtovné doklady – faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy preukazujúce čerpanie výdavkov

Zoznamy účtovných dokladov jednotlivých výdavkových položiek podtriedy 630 – Tovary a služby (632, 633, 634, 635, 636, 637)

Prehľad čerpania rozpočtu za rok 2016 – interné podklady MsP

Kontrolou boli overené výdavky na tovary a služby v nasledovnej štruktúre:

<b>Výdavky</b>	<b>Suma</b>
<b>632 Energie, voda komunikácie</b>	<b>2 590,99</b>
632001 – MsP elektrická energia – kamerový systém	191,94
632001 – MsP energie	53,86
632003 – MsP – užív. frekvencie	148,44
632003 – MsP – poštové a telekomunikačné služby	2 196,75
<b>633 Materiál</b>	<b>9 850,21</b>
633001 – MsP - interiérové vybavenie	69,90
633002 – MsP výpočtová technika	47,99
633004 – MsP prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia	174,79
633005 – MsP – lokalizačné zariadenia	2 271,60
633006 – MsP – všeobecný materiál	1 839,72
633007 – MsP – špeciálny materiál /náboje/	486,59
633010 – MsP – pracovné odevy, obuv, prac. pomôcky	4 418,95
633013 – MsP – softvér	298,80
633016 – MsP – reprezentačné	241,87
<b>634 Dopravné</b>	<b>4 905,80</b>
634001 – MsP – PL, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	2 190,32
634002 – MsP – servis, údržba, opravy	2 214,87
634003 – MsP poistenie	500,61
<b>635 Štandardná a rutinná údržba</b>	<b>1 714,22</b>
635002 – MsP údržba výpočtovej techniky	319,20
635005 – MsP oprava špec. strojov, prístrojov, zariadení	1 395,02
<b>636 Nájomné a prenájom</b>	<b>99,73</b>
636001 – MsP – nájomné strelnica	99,73
<b>637 Služby</b>	<b>13 387,60</b>
637004 – MsP – PCO - servis, pripájanie, odpájanie	496,46
637004 – MsP – všeobecné služby	115,20
637005 – MsP – zmluvné služby	348,38
637006 – MsP – náhrady	534,00
637014 – MsP – stravovanie	11 893,56
<b>Spolu výdavky</b>	<b>32 548,55</b>

Kontrolou bola overená vecná, formálna správnosť, náležitosti účtovných dokladov, hospodárnosť použitia finančných prostriedkov. Overená bola aj správnosť úhrady jednotlivých výdavkov. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolou bolo zistené, že dve faktúry za prevádzku fotopascí za obdobie júl a november 2016 spolu vo výške 300,53 € (faktúra č. 20161042 v sume 284,52 € a faktúra č. 20161679 v sume 16,01 €) neboli zaradené do funkčnej klasifikácie 03 10 Policajné služby – MsP, ale do funkčnej klasifikácie 01 11 Výdavky verejnej správy, hoci z faktúr bolo zrejmé, že sa týkajú mestskej polície.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba nedostatočne venovala pozornosť výkonu základnej finančnej kontroly, ktorý v ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov hovorí, že: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“

## **ZÁVER**

Kontrolou výdavkov na tovary a služby čerpaných k 31.12.2016 v oddiele 03 – Verejný poriadok, v časti 03 10 Policajné služby – MsP neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že pri dvoch faktúrach bola nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola – nesúlad s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. nesprávnym zaradením výdavkov týkajúcich sa mestskej polície do funkčnej klasifikácie 01 11 Výdavky verejnej správy.

**Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

**14.09.2017**

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 15.08.2017 odovzdaná zástupcom povinnej osoby – prednostke MsÚ a vedúcej oddelenia ekonomiky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

**Dátum vypracovania správy:** 15.08.2017

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta