

## Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 114/2020 zo dňa 11.12.2020 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 18.01.2021 do 05.02.2021 vykonaná

### *Kontrola správnosti zaradenia výdavkov do rozpočtových položiek za rok 2020*

**Cieľ kontroly:** Overiť výdavky za rok 2020 v systéme ISS v časti rozpočet a skontrolovať správnosť ich zaradenia do jednotlivých rozpočtových položiek

**Kontrolované obdobie:** rok 2020

**Kontrolovaný subjekt:** mesto Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:** Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

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

### **Použitie podklady – zoznam preverených dokladov:**

Plnenie rozpočtu v module Rozpočet v ISS za rok 2020

Prehľad čerpania jednotlivých druhov dotácií za rok 2020

Výpisy o bankových úveroch k 31.12.2020

Zverejnené zmluvy, dodávateľské faktúry a objednávky za rok 2020 na egov.malacky.sk

Modul Rozpočet v ISS je určený na zostavenie rozpočtu mesta v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Modul umožňuje vytvoriť finančný rozpočet, klasifikovať položky v zmysle zdrojov, funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Jednotlivé položky rozpočtu sú prepojené na účtovníctvo a takto je možné získavať informácie o aktuálnom stave plnenia rozpočtu.

Funkcie modulu Rozpočet, ktoré boli pri kontrole využívané sú:

- okamžitá informácia o plnení rozpočtovej položky (ihneď po jej zaúčtovaní),
- možnosť prezerania prvotných dokladov viažucich sa ku konkrétnej rozpočtovej položke

- sledovanie plnenia rozpočtu na základe zaúčtovania účtovných dokladov.

Modul rozpočet pracuje na princípe hlavného formulára a podradených formulárov. Hlavný formulár obsahuje základné údaje – prehľadne usporiadané jednotlivé položky rozpočtu. Pri kontrole boli využívané tieto údaje – schválený rozpočet, rozpočet po zmenách, plnenie rozpočtu a percento plnenia rozpočtu.

Pri každej položke rozpočtu je možné otvoriť podradený formulár Prehľad všetkých účtovných dokladov a zistiť aké doklady tvoria čerpanie tejto položky.

V priebehu kontroly boli výdavkové položky rozpočtu usporiadané podľa funkčnej klasifikácie a boli overené nasledovné počty rozpočtových položiek:

<i>Funkčná klasifikácia</i>	<i>Počet overených rozpočtových položiek</i>
0111 – Výdavky verejnej správy	78
0112 – Finančná a rozpočtová časť	3
0133 – Iné všeobecné služby – matrika, evidencia obyvateľov, register adries	2
0160 – Všeobecné verejné služby inde neklasifikované	10
0170 – Transakcie verejného dlhu	15
0310 – Policajné služby - MsP	31
0320 – Ochrana pred požiarmi	6
0360 – Verejný poriadok - ostatné výdavky	1
0412 – Všeobecná pracovná oblasť	1
0421 – Veterinárna oblasť	7
0451 – Cestná doprava	11
0510 – Nakladanie s odpadmi	18
0520 – Nakladanie s odpadovými vodami	2
0540 – Ochrana prírody a krajiny	1
0560 – Ostatná ochrana životného prostredia	2
0610 – Rozvoj bývania	6
0620 – Rozvoj obcí	2
0640 – Verejné osvetlenie	5
0660 – Ostatná občianska vybavenosť	14
0810 – Rekreačné a športové služby	12
0820 – Kultúrne služby	14
0830 – Vysielacie a vydavateľské služby	5
0840 – Náboženské a iné spoločenské služby	7
0860 – Ostatné výdavky v kultúre	3
0912 – Primárne a sekundárne vzdelávanie	2
0960 – Vedľajšie služby v školstve	28
0980 – Vzdelávanie inde neklasifikované	1
1020 - Staroba	11
1070 – Sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi	4
1090 – Ostatné výdavky v sociálnom zabezpečení	1
<b>Spolu počet overených výdavkových položiek rozpočtu</b>	<b>303</b>

Cieľom kontroly bolo overenie správnosti zaradenia výdavkov do jednotlivých rozpočtových položiek. Kontrola bola naplánovaná a realizovaná v priebehu mesiaca január z dôvodu, že ak by boli identifikované nesprávne zaradené výdavky, aby ich bolo možné preúčtovať pred ukončením prác na účtovnej závierke za rok 2020.

Kontrolou boli identifikované tri nesprávne zaradené výdavky, vo funkčnej klasifikácii 0830 Vysielacie a vydavateľské služby – dva výdavky medzi podpoložkami 637004 Distribúcia Malackého hlasu a 637004 Tlačové služby Malacký hlas a jeden výdavok bol zaradený na položku 637026 Publikácia Františkánsky kláštor, pričom mal byť zaradený na položku 633006 ZPOZ – kvety, vedenie kroniky, ostatný materiál vo funkčnej klasifikácii 0860 Ostatné výdavky v kultúre.

Všetky tieto výdavky boli bezodkladne preúčtované na správne rozpočtové položky.

## **ZÁVER**

Kontrola správnosti zaradenia výdavkov do rozpočtových položiek za rok 2020 bola zameraná na overenie správnosti zaradenia výdavkov v module Rozpočet v informačnom systéme samosprávy. Kontrolou neboli zistené nedostatky, nesprávne zaradené výdavky boli v priebehu kontroly preúčtované na správne rozpočtové položky.

Správa bola dňa 18.2.2021 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby – Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ. 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:** 15.2.2021

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta