

## **SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA Z KONTROLY BEŽNÝCH VÝDAVKOV - EK 633 001 VÝDAVKY NA INTERIÉROVÉ VYBAVENIE**

S – 10/2020 k č. j. 10/1/2020 – HK

V čase od 27.08.2020 do 04.09.2020 som v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Strážske na 2. polrok 2020 schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva v Strážskom č. 251/2020 zo dňa 04.06.2020 a v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. a/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **vykonal kontrolu výdavkovej položky 633 001 – interiérové vybavenie na Mestskom úrade.**

**kontrolované obdobie:** rok 2019

**Účelom kontroly** bolo preveriť plnenie povinností kontrolovaného subjektu v súlade s platnou legislatívou a vnútornými predpismi.

**Predmetom kontroly** bola výdavková položka rozpočtu EK 633 001, ktorá zahŕňa výdavky na interiérové vybavenie.

**Kontrolou bolo zistené:**

► V rozpočte mesta na rok 2019 bolo na tieto výdavky plánovaných 10 750 € ( 8 000 € pod FK 01.1.1 a 2 750 € pod FK 03.1.0 ). Použitých bolo **10 380,64 €**, čo je **96,56 % -né** čerpanie tejto výdavkovej položky (8 223,94 € + 2 156,70 €).

► Z 11 transakcií bolo 6 realizovaných bezhotovostne, v 5 prípadoch cez pokladňu. Všetky faktúry boli **zverejnené** v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, tak ako aj vystavené objednávky.

► V jednom prípade bol výdavok vo výške **7,50 €** (V 466) nesprávne zatriedený pod EK 633 001 v rozpore s **Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a Metodickým usmernením** k tomuto Opatreniu.

► Pred realizáciou výdavkových finančných operácií (FO) bola v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole (zákon) **vykonaná** základná finančná kontrola (ZFK). V jednom prípade (DF 366 na 188,90 €) bolo však pri vykonaní ZFK **uvedené nesprávne vyjadrenie**, že FO je v súlade s rozpočtom a možno ju vykonať, pričom už na žiadanke finančných prostriedkov na predmetný nákup je konštatované, že v danom čase bola príslušná rozpočtová položka **prekročená o 35,04 €**. Takýto postup je v príkrom rozpore s princípmi finančnej kontroly (§§ 6,7 zákona). Podľa § 28 zákona môžu orgány verejnej správy uvedené v bode 1 uložiť fyzickej osobe za takýto postup pokutu do výšky 3 000 €.

**Záver:**

1. Nesprávne vykonanie základnej finančnej kontroly v prípade transakcie DF 366 v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.
2. Nesprávne zatriedenie výdavku V 466 – nesúlad s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 a s Metodickým usmernením k tomuto Opatreniu

Vzhľadom na zistené nedostatky bol najprv o výsledku kontroly vypracovaný návrh správy, v ktorom bola o. i. pre kontrolovaný subjekt stanovená lehota na možné vyjadrenie sa ku kontrolným zisteniam, ako aj lehota na predloženie návrhu opatrení na odstránenie zistených

nedostatkov. Kontrolovaný subjekt nevyužil možnosť vyjadriť sa k obsahu návrhu správy a akceptoval odporúčaný návrh opatrení. Následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly, ktorá obsahovala prijaté opatrenia, termíny ich plnenia a termín na predloženie informácie o ich splnení hlavnému kontrolóvi. Správa bola doručená kontrolovanému subjektu.

V Strážskom, 14.10.2020

Ing. Miloš Marko, hlavný kontrolór



