



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 89/2022

Názov materiálu:

Správa z kontroly správnosti postupov účtovania v ZŠ Štúrova

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 15.12.2022

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok roku 2022 schválený uznesením MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.06.2022.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 11.10.2022 do 27.10.2022.

Cieľom kontroly bolo overenie správnosti účtovania výdavkov za prvé tri štvrtroky roku 2022 s dôrazom na správnosť zaúčtovania výdavkov na nákladové účty a zatriedenia na položky rozpočtu.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania právnych predpisov platných pre oblasť účtovníctva. Identifikované nesprávne zaúčtované prípady boli opravené v priebehu kontroly.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- 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,
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Účtovný denník 01-09/2022
- Hlavná kniha 01-09/2022
- Finančné výkazy – plnenie výdavkov k 30.9.2022
- Kniha záväzkov – zoznam dodávateľských faktúr
- Kniha záväzkov – zoznam zálohových faktúr
- Faktúry, bankové výpisy, interné doklady, pokladničné doklady za obdobie 01-09/2022
- Vystavené odberateľské faktúry za obdobie 01-09/2022
- Mzdové rekapitulácie za obdobie 01-09/2022

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly správnosti postupov účtovania v ZŠ Štúrova (mat. č. Z 89/2022).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uznesenia MsZ č. 70/2022 zo dňa 23.06.2022 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 11.10.2022 do 27.10.2022 vykonaná

Kontrola správnosti postupov účtovania v ZŠ Štúrova

Cieľ kontroly: overenie správnosti účtovania výdavkov za prvé tri štvrtroky roku 2022 s dôrazom na správnosť zaúčtovania výdavkov na nákladové účty a zatriedenia na položky rozpočtu

Kontrolované obdobie: január – september 2022

Povinná osoba: Základná škola Štúrova Malacky

Zástupca povinnej osoby: Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

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,

Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení Opatrenia MF SR z 13. decembra 2018 č. MF/015819/2018-352

Použitie podklady – zoznam preverených dokladov:

Účtovný denník 01-09/2022

Hlavná kniha 01-09/2022

Finančné výkazy – plnenie výdavkov k 30.9.2022

Kniha záväzkov – zoznam dodávateľských faktúr

Kniha záväzkov – zoznam zálohových faktúr

Faktúry, bankové výpisy, interné doklady, pokladničné doklady za obdobie 01-09/2022

Vystavené odberateľské faktúry za obdobie 01-09/2022

Mzdové rekapitulácie za obdobie 01-09/2022

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v súlade so zákonom o účtovníctve, postupmi účtovania a vnútornými predpismi.

Vykonanou kontrolou boli skontrolované postupy účtovania výdavkov za obdobie prvých troch štvrtí rokov roku 2022. Bola preverená správnosť, preukázateľnosť, úplnosť a zrozumiteľnosť účtovných záznamov. Skontrolované bolo účtovanie výdavkov na nákladové účty a ich zatriedenie na položky rozpočtu.

V priebehu kontroly bolo overené zaznamenanie všetkých realizovaných výdavkov do účtovných denníkov za jednotlivé mesiace. V kontrolovanom období boli realizované len bežné výdavky, kapitálové výdavky boli v nulovej výške.

Kontrolou bolo v dvoch prípadoch zistené zaúčtovanie výdavkov na nesprávne nákladové účty, v jednom prípade uvedenie nesprávnej sumy na vystavenej odberateľskej faktúre a uvádzanie nesprávneho strediska na skupine výdavkov. Tieto nedostatky boli opravené v priebehu kontroly, o čom boli hlavnej kontrolórke predložené doklady.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné výdavky k 30.9.2022	1 507 584	1 532 537	972 298,24

Celková suma bežných výdavkov 972 298,24 bola v členení na jednotlivé účty realizovaná nasledovne:

Z bežného účtu výdavkového916 190,83 €
Z účtu školskej jedálne 53 058,51 €
Z pokladne 3 048,90 €

V rámci kontroly bola overená aj výška výdavkov organizácie k 30.9.2022 zaznamenaná vo finančných výkazoch v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania právnych predpisov platných pre oblasť účtovníctva. Identifikované nesprávne zaúčtované prípady boli opravené v priebehu kontroly.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 27.10.2022 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova. 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: 27.10.2022

Správu vypracovala:

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta