

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 10.2
	18. AUGUSTA 2014	Číslo spisu: 2014/4149 - 19

Správa z následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. v príspevkových organizáciách zriadených mestom

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. v príspevkových organizáciách zriadených mestom

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov:

Počet príloh: 0

Dátum vyxpedovania materiálu: 11. augusta 2014

Predkladá: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Veverková v.r.
Vypracoval: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis: Veverková v.r.

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
18. augusta 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 10.2

Správa z následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. v príspevkových organizáciách zriadených mestom

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu z následných finančných kontrol dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. v príspevkových organizáciách zriadených mestom

Správa o výsledku následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2014 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následné finančné kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z.
o cestovných náhradách v z.n.p.

Kontrolované obdobie: rok 2013

Čas vykonania následných finančných kontrol: jún – júl / 2014

Kontrolované subjekty:

Príspevkové organizácie zriadené mestom:

1. Mestský športový klub Brezno
2. Mestské kultúrne stredisko Brezno
3. Technické služby Brezno

Predmet následných finančných kontrol:

- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)

Cieľ následných finančných kontrol:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- skontrolovať zákonnosť vyplácania cestovných náhrad a vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách

Všeobecne záväzným právnym predpisom, upravujúcim kontrolovanú oblasť, je zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p. (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

Vykonávacím predpisom k § 5 zákona počas kontrolovaného obdobia bolo

1. Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 248/2012 Z.z. o sumách stravného, ktorým Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky (ďalej len „Opatrenie MPSVaR“) podľa § 5 ods. 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách ustanovilo sumy stravného pre časové pásma nasledovne

- a) 4 eura pre časové pásmo 5 až 12 hodín,
- b) 6 eura pre časové pásmo nad 12 hodín až 18 hodín,
- c) 9,30 eura pre časové pásmo nad 18 hodín;

2. Opatrenie Ministerstva financií SR č. 401/2012 Z.z., ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách.

V rámci predmetu následných finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bolo preverené aj dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení zákona o finančnej kontrole.

Ku kontrole boli kontrolným orgánom vyžiadané a kontrolovanými subjektami predložené pokladničné doklady a doklady preukazujúce vyúčtovanie pracovných ciest - zúčtované a vyplatené cestovné náhrady v roku 2013.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v prípade dvoch kontrolovaných subjektov:

- Mestské kultúrne stredisko Brezno
- Technické služby Brezno.

U Mestského športového klubu boli zistené nedostatky v aplikácii zákona o cestovných náhradách ako aj v dodržiavaní vlastnej internej smernice upravujúcej poskytovanie cestovných náhrad – nevyplatenie stravného a pri zahraničných pracovných cestách neposkytnutie preddavku na pracovnú cestu a nevyplatenie vreckového. Kontrolný orgán zároveň konštatoval aj nedôslednú aplikáciu príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole, ktoré upravujú vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou bolo tiež zistené vyplatenie finančných prostriedkov nad rámec oprávnenia v zákone, t.j. bez právneho nároku, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Rovnako bolo zistené vyplatenie stravného bez splnenia zákonných podmienok pre jeho priznanie, čím došlo k použitiu verejných prostriedkov bez preukázania zákonnosti rozpočtovaného výdavku. Kontrolovaný subjekt tak konal v rozpore s § 19 ods.1 a 6 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a postup kontrolovaného subjektu kontrolný orgán vyhodnotil ako konanie, ktoré je v zmysle ustanovenia § 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy klasifikované ako porušenie finančnej disciplíny.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol, uvedených v správe o výsledku kontroly, uložil riaditeľovi Mestského športového klubu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.