

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 26. 09. 2014

**Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKoch UKONČENÝCH KONTROL
HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA PIEŠŤANY
KU DŇU 8. ZASADNUTIA MsZ r. 2014**

Obsah materiálu: - dôvodová správa
- Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného
kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2014

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:
Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného
kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2014

- berie na vedomie

Spracovateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany



Predkladateľ: Ing. Peter Konečný – hlavný kontrolór mesta Piešťany



Dátum vyhotovenia: 17. 09. 2014

Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Výkon funkcie hlavného kontrolóra mesta ďalej upravujú Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra mesta Piešťany, ktoré boli schválené uzn. MsZ mesta Piešťany č. 64/2013. V zmysle vyššie uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2014.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol hlavného kontrolóra mesta Piešťany ku dňu 8. zasadnutia MsZ r. 2014

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 ukončil hlavný kontrolór mesta ku dňu 8. zasadnutia MsZ tri následné finančné kontroly, ktoré boli ukončené správou a jednu kontrolu ukončenú záznamom.

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra mesta Piešťany na II. polrok 2014, schváleného uznesením MsZ v Piešťanoch, vykonali Ing. Peter Konečný, hlavný kontrolór mesta a Ing. Ondrej Horňák, kontrolór

I. Následnú finančnú kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona o cestovných náhradách v príspevkovej organizácii SMP, p. o. za rok 2013

Kontrolný orgán:	mesto Piešťany - hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	rok 2013
Miesto a čas vykonania kontroly:	útvar hlavného kontrolóra mesta júl/ 2014
Kontrolovaný subjekt:	SMP, p. o.
Predmet kontroly:	Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona o cestovných náhradách v príspevkovej organizácii SMP, p. o. za rok 2013
Platné predpisy	- zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. - zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p.

Cieľ a účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri poskytnutí a zúčtovaní cestovných náhrad za rok 2013 v príspevkovej organizácii SMP.
- skontrolovať zákonnosť vyplácania cestovných náhrad a vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách

Výsledky následnej finančnej kontroly:

1/ Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

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“).

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

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 následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) bolo preverené aj dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení zákona o finančnej kontrole.

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

2./ Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách pri poskytovaní náhrad pri tuzemskej pracovnej ceste

Podľa ustanovenia § 4 ods.1 zákona o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí:

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,
- c) stravné,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

Podľa ustanovenia § 5 ods.1 zákona o cestovných náhradách zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na tri časové pásma

- a) 5 až 12 hodín
- b) nad 12 hodín až 18 hodín
- c) nad 18 hodín

Podľa ustanovenia § 5 ods. 2 zákona o cestovných náhradách, sumu stravného pre časové pásma podľa ods. 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len ministerstvo); opatrenie sa vyhlási uverejnením jeho úplného znenia.

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;

Kontrolné zistenie č. 1:

Zamestnanci pred vykonaním pracovnej cesty a po jej vykonaní predkladajú zamestnávateľovi cestovný príkaz, na základe ktorého im bolo schválené vykonanie pracovnej cesty a na základe ktorého sú potom následne zamestnancom vyplácané zákonné náhrady a to po predložení príslušných dokladov, ktorými sa preukazujú cestovné výdavky, výdavky za ubytovanie, stravné a potrebné vedľajšie výdavky.

Kontrolou bolo zistené, že na dokladoch súvisiacich a preukazujúcich vykonanie pracovných ciest nebolo zamestnancami na základe nasledovných pokladničných dokladov:

Pokladničný doklad č. 103 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 20. 2. 2013
Pokladničný doklad č. 167 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 12. 3. 2013
Pokladničný doklad č. 293 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 3. 5. 2013
Pokladničný doklad č. 305 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 16. 5. 2013
Pokladničný doklad č. 369 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 12. 6. 2013
Pokladničný doklad č. 400 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 25. 6. 2013
Pokladničný doklad č. 673 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 18.10. 2013
Pokladničný doklad č. 764 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 20.11. 2013
Pokladničný doklad č. 765 z preplatenia CP vykonanej cesty dňa 20.11. 2013

vyúčtované stravné za vykonané pracovné cesty vo výške 4 eur, nakoľko zamestnanci vo vyúčtovaní uviedli, že si nenárokujú preplatenie stravného, nakoľko si ponechali stravné lístky. Zamestnávateľ po vykonaní preverenia vyúčtovaných náhrad stravné zamestnancom v zmysle § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách rovnako nepriznal, aj keď naň mali zamestnanci zákonný nárok.

Kontrolný orgán konštatuje, že postup pri vyúčtovaní a následne priznaní stravného pri vyššie uvedenom zúčtovaní pracovných ciest nebolo vykonané v súlade s platnou právnou úpravou.

Kontrolovaný subjekt v zmysle uvedeného kontrolného zistenia nepostupoval v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o cestovných náhradách.

3./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole

Podľa § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Podľa § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú títo zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolný orgán ďalej konštatuje, že v prípade kontrolovaných finančných operácií – výdavku pri zúčtovaní cestovných náhrad, nebola predbežná finančná kontrola vykonaná dôsledne podľa zákona o finančnej kontrole, pretože

- zamestnanec vykonávajúci overenie potvrdil, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitným predpisom – v tomto prípade so zákonom o cestovných náhradách avšak následnou finančnou kontrolou sa zistilo, že z vyššie uvedeného dôvodu tomu tak nebolo.

Kontrolovaný subjekt vo svojej činnosti nedôsledne aplikoval príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole upravujúce vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Vo svojom vyjadrení kontrolovaný subjekt akceptoval kontrolné zistenia kontrolného orgánu a do budúcnosti to bude riešiť znížením počtu stravných lístkov zamestnancovi na ďalší mesiac. Vo svojom vyjadrení ďalej uviedol, že tieto nedostatky okamžite napráva.

II. Následnú finančnú kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona o cestovných náhradách v príspevkovej organizácii MsK, p. o. za rok 2013

Kontrolný orgán: mesto Piešťany - hlavný kontrolór mesta

Kontrolované obdobie: rok 2013

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavného kontrolóra mesta
júl/ 2014

Kontrolovaný subjekt: MsK, p. o.

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona
č. 283/2002 Z. z. v z. n. p. o cestovných náhradách
v príspevkovej organizácii MsK za rok 2013

Platné predpisy

- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p.
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z. n. p.
- smernica podľa zák. 283/2002 Z. z. a zák. č. 475/2008 Z. z. o cestovných náhradách s platnosťou od 1. 4. 2013

Cieľ a účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri poskytnutí a zúčtovaní cestovných náhrad za rok 2013 v príspevkovej organizácii MsK.
- skontrolovať zákonnosť vyplácania cestovných náhrad a vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách

Výsledky následnej finančnej kontroly:

1/ Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

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

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

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

3. Smernica podľa zák. 283/2002 Z.z. a zák. č. 475/2008 Z.z. o cestovných náhradách s platnosťou od 1. 4. 2013

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

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

2./ Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách pri poskytovaní náhrad

Podľa § 14 zákona o cestovných náhradách; zamestnancovi môže zamestnávateľ poskytnúť pri zahraničnej pracovnej ceste popri náhrade preukázaných potrebných vedľajších výdavkov (§ 4 ods. 1 písm. d) vreckové v eurách alebo v cudzej mene vo výške do 40 % stravného ustanoveného podľa § 13 ods. 4 a 5.

V zmysle internej smernice podľa zák. 283/2002 Z.z. a zák. č. 475/2008 Z.z. o cestovných náhradách s platnosťou od 1. 4. 2013 a podľa jej bodu F., ods. č. 5, cit.:

- zamestnancovi patrí pri zahraničnej pracovnej ceste popri náhrade potrebných preukázaných vedľajších výdavkov § 4 Z.z. vreckové v eurách alebo v cudzej mene vo výške od 5 % do 40 % stravného ustanoveného podľa § 13 Z.z.

Kontrolné zistenie č.1:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si zakotvil vo svojej internej Smernici podľa zák. 283/2002 Z.z. a zák. 475/2008 Z.z. o cestovných náhradách s platnosťou od 1.4.2013 v zmysle ods. F, bodu č. 5:

- zamestnancovi patrí pri zahraničnej pracovnej ceste popri náhrade potrebných preukázaných vedľajších výdavkov § 4 Z.z. vreckové v eurách alebo v cudzej mene vo výške od 5 % do 40 % stravného ustanoveného podľa § 13 Z.z..

Hoci povinnosť zamestnávateľa, spočívajúca v poskytovaní vreckového pri zahraničnej pracovnej ceste nemá v zmysle § 14 zákona o cestovných náhradách obligatórny

charakter, avšak nakoľko si kontrolovaný subjekt túto povinnosť zakotvil do svojej vlastnej internej smernice – stala sa pre neho vo vzťahu k zamestnancom záväznou.

V súvislosti s kontrolou cestovných náhrad bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neposkytol vreckové v mes. XI./2013 na základe cestovného príkazu č. 70/2013 a VPD č. 504/13 a cestovného príkazu č. 71/2013 a VPD č. 510/13,

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom, t.j. neposkytnutím vreckového pri zahraničnej pracovnej ceste, nekonal v súlade s ustanovením bodu F., ods. č. 5 svojej vlastnej internej smernice o cestovných náhradách.

3./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole

Podľa § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Podľa § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú títo zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,

- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolný orgán ďalej konštatuje, že v prípade kontrolovaných finančných operácií – výdavku pri zúčtovaní cestovných náhrad, zamestnancom vyslaným na zahraničnú pracovnú cestu do ČR nebola predbežná finančná kontrola vykonaná dôsledne podľa zákona o finančnej kontrole, pretože

- zamestnanec vykonávajúci overenie potvrdil, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s internými aktmi riadenia – v tomto prípade s internou smernicou o cestovných náhradách, avšak následnou finančnou kontrolou sa zistilo, že z vyššie uvedeného dôvodu tomu tak nebolo.

Kontrolovaný subjekt pri poskytnutí cestovných náhrad v prípade zahraničnej pracovnej cesty dvoch zamestnancov nedôsledne aplikoval príslušné ustanovenie zákona o finančnej kontrole - upravujúce vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Vo svojom vyjadrení ku kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt uviedol, že pochybením zamestnankyne MsK nebolo vyplatené vreckové zamestnancom v zmysle ich platnej smernice o cestovných náhradách a tiež, že bola nesprávne vykonaná predbežná finančná kontrola a že tieto zistenia uznáva. MsK voči zodpovednej zamestnankyni vyvodila osobnú zodpovednosť a uvedené vreckové organizácia doplatila zamestnancom v mesiaci august t. r.

III. Následnú finančnú kontrolu dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona o cestovných náhradách v príspevkovej organizácii MsKS, p. o. za rok 2013

Kontrolný orgán:	mesto Piešťany - hlavný kontrolór mesta
Kontrolované obdobie:	rok 2013
Miesto a čas vykonania kontroly:	útvar hlavného kontrolóra mesta júl/ 2014
Kontrolovaný subjekt:	MsKS, p. o.
Predmet kontroly:	Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. v z. n. p. o cestovných náhradách v príspevkovej organizácii MsKS za rok 2013
Platné predpisy	- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p. - zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom

audite v z. n. p.

- smernica o cestovných náhradách zo dňa 30. 12. 2012

Cieľ a účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri poskytnutí a zúčtovaní cestovných náhrad za rok 2013 v príspevkovej organizácii MsKS.
- skontrolovať zákonnosť vyplácania cestovných náhrad a vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách

Výsledky následnej finančnej kontroly:

1/ Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu

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

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

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

3. Interná smernica o cestovných náhradách zo dňa 30. 12. 2012

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

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

2./ Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách pri poskytovaní náhrad

Podľa ustanovenia § 2 ods.1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, pracovná cesta podľa tohto zákona je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko (ods. 3), vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty.

Podľa ustanovenia § 4 ods.1 zákona o cestovných náhradách zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí:

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,
- c) stravné,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov.

Podľa ustanovenia § 5 ods.1 zákona o cestovných náhradách zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na tri časové pásma.

- a) 5 až 12 hodín
- b) nad 12 hodín až 18 hodín
- c) nad 18 hodín

Podľa ustanovenia § 5 ods.6 zákona o cestovných náhradách ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné určené podľa ods. 1, 2 alebo 5 kráti o 25 % za bezplatne poskytnutú raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín alebo z najvyššie dohodnutej sumy stravného podľa odseku 5.

Podľa ustanovenia § 5 ods.7 zákona o cestovných náhradách ak má zamestnanec na pracovnej ceste v rámci ubytovacích služieb preukázane poskytnutú raňajky, zamestnávateľ stravné podľa ods. 1, 2 alebo 5 kráti spôsobom ustanoveným v odseku 6.

Kontrolné zistenie č.1:

Kontrolou bolo zistené, že v dvoch prípadoch uskutočnených pracovných ciest si zamestnanec vyslaný organizáciou na trojdňové školenie na cestovnom príkaze (ďalej len CP) č. 7 podľa VPD č. 297/13 – pracovná cesta vôbec nevyúčtoval stravné. V zmysle pozvánky na toto školenie mu bola preukázateľne poskytnutá strava v zložení: prvý deň večera, druhý deň raňajky, obed, večera a tretí deň - raňajky. Napriek tejto skutočnosti, však zamestnancovi v zmysle § 5 ods. 6, 7 zákona o cestovných náhradách vznikol nárok na náhradu stravy v súvislosti s § 5 ods. 1 tohto zákona. Kontrolovaný subjekt po vykonaní preverení účtovaných náhrad stravné zamestnancovi neupravil v jeho prospech v zmysle § 5 ods. 1, 6 a 7, nakoľko za prvý deň mu nedoplatil rozdiel do 6 €, za pracovnú cestu nad 12 hodín vypočítaný z krátenia nárokovanej sumy 6 € o 35 % zo sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín, t.j. za poskytnutú večeru a v posledný – tretí deň mu mal byť takisto ešte doplatený rozdiel do 6 €, za pracovnú cestu nad 12 hodín, vypočítaný z krátenia nárokovanej sumy 6 € o 25 % zo sumy stravného pre časové pásmo nad 18 hodín, t.j. za poskytnuté raňajky v dni odchodu z pracovnej cesty. Takýto istý nedostatok spočívajúci v neupravení zákonného nároku na náhradu stravného vznikol tomuto zamestnancovi aj pri vyúčtovaní cestovných náhrad z pracovnej cesty v zmysle CP č. 8 podľa VPD č. 497/13.

Kontrolný orgán konštatuje, že postup pri vyúčtovaní a následne priznaní stravného pri tejto pracovnej ceste nebol vykonaný v súlade s platnou právnou úpravou.

Kontrolovaný subjekt pri zúčtovaní cestovných náhrad zamestnanca v dvoch prípadoch neupravil jeho zákonný nárok v súlade s ustanovením § 5 ods. 1, 6 a 7 zákona o cestovných náhradách a Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 248/2012 Z.z. o sumách stravného.

3./ Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole

Podľa § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Podľa § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú títo zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a
- g) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolný orgán ďalej konštatuje, že v prípade kontrolovaných finančných operácií – výdavku pri zúčtovaní cestovných náhrad, nebola predbežná finančná kontrola vykonaná dôsledne podľa zákona o finančnej kontrole, pretože

- zamestnanec vykonávajúci overenie potvrdil, že pripravovaná finančná operácia je v súlade s osobitným predpisom a internými aktmi riadenia – v tomto prípade so zákonom o cestovných náhradách a s internou smernicou o cestovných náhradách, avšak následnou finančnou kontrolou sa zistilo, že z vyššie uvedeného dôvodu tomu tak nebolo.

Kontrolovaný subjekt pri poskytnutí cestovných náhrad v prípade dvoch pracovných ciest zamestnanca nedôsledne aplikoval príslušné ustanovenia zákona o finančnej kontrole - upravujúce vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Vo svojom vyjadrení ku kontrolným zisteniam kontrolovaný subjekt uviedol, že po prehodnotení vyúčtovania cestovných náhrad zamestnancovi cestovné náhrady upravili v zmysle zákona o cestovných náhradách a vzniknutý rozdiel zamestnancovi doplatili.

Na základe výsledkov všetkých troch vyššie uvedených kontrol, ktorých výsledky boli uvedené v správach o výsledkoch kontrol sa v zmysle §13 ods.2 písm. h) zákona č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov uložila vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť:

- a/ prijať konkrétne opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a predložiť ich hlavnému kontrolórovi v ním určenom termíne.
- b/ predložiť hlavnému kontrolórovi mesta správu o splnení opatrení na odstránenie nedostatkov a ich príčin v ním určenom termíne.
- c/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v ním určenom termíne.

IV. Následnú finančnú kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy

Kontrolný orgán: mesto Piešťany - hlavný kontrolór mesta

Kontrolované obdobie: III. – V./2014

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad mesta Piešťany
VIII. – IX./2014

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad mesta Piešťany

Predmet následnej finančnej kontroly:

Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a s majetkom mesta v podmienkach mestskej samosprávy - MsÚ

Účel následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami

Kontrolná činnosť bola realizovaná ako následná finančná kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania kapitálových a bežných výdavkov s výnimkou tých, ktoré boli zúčtované pokladničnými dokladmi, t.j. hotovostných platieb.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie nasledovných všeobecne záväzných právných predpisov :

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
- zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
- zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- zásad hospodárenia s majetkom mesta Piešťany

V rámci predmetu následnej finančnej kontroly bolo preverené aj dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení interných noriem mesta, ktoré upravovali kontrolované skutočnosti v preverovanej oblasti.

Ku kontrole boli kontrolným orgánom vyžiadané a kontrolovaným subjektom predložené zmluvy, faktúry a objednávky s výnimkou pokladničných dokladov, preukazujúce čerpanie výdavkov rozpočtu mesta a zúčtované v období marec až máj 2014.

Kontrolný orgán uskutočnil výber finančných operácií na základe neštatistickej metódy výberu vzorky výberom založeným na základe úsudku kontrolóra.

Kontrolný orgán pri kontrole vychádzal z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení, podľa ktorých obec pri výkone samosprávy vykonáva všetky potrebné úkony súvisiace s riadnym hospodárením s hnutelným a nehnuteľným majetkom obce a vo vlastníctve štátu prenechaným obci do užívania. V zmysle uvedeného bolo preverované, či zúčtované výdavky obce vecne súvisia s plnením zákonných povinností obce v rámci

jej samosprávnej pôsobnosti. Porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov zo strany kontrolovaného subjektu nebolo kontrolou zistené.

Kontrolou dodržiavania príslušných ustanovení zákona o majetku obcí a internej normy mesta tiež nebolo zistené porušenie zákonnosti pri čerpaní výdavkov rozpočtu mesta.

Kontrolným orgánom bolo tiež preverené dodržiavanie základných princípov a zákonných povinností verejného obstarávateľa v procese verejného obstarávania pri obstarávaní zákaziek na tovary služby a práce, ktoré patria do kontrolnej pôsobnosti vnútorného kontrolného orgánu. Kontrolou procesu verejného obstarávania na vybraných finančných operáciách nebolo kontrolou zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a internej normy.


Kontrola dodržiavania zákonnosti ako aj zásad hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti pri čerpaní kapitálových a bežných výdavkov v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole bola ďalším predmetom preverenia u vybraných výdavkov mesta. Porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem zo strany kontrolovaného subjektu zistené nebolo.

Kontrolným orgánom bolo tiež overené dodržiavanie zákonnosti pri zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v zmysle príslušných ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám, pričom kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov zo strany kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola ukončená záznamom nakoľko nedostatky neboli zistené a preto nebolo potrebné prijímať žiadne opatrenia zo strany kontrolovaného subjektu.

V Piešťanoch, dňa 17. 09. 2014

Správu predkladá:


Ing. Peter Konečný
hlavný kontrolór mesta