

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2.polrok 2010, schváleného uznesením MsZ č.104/2010 z 15.6.2010, vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka Mesta Brezna a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka mesta Brezna

následnú finančnú kontrolu uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v príspevkových organizáciách

Kontrolované obdobie: rok 2009

Kontrolované subjekty:

- 1/ Technické služby Brezno
- 2/ Mestský športový klub Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Cieľom následnej finančnej kontroly bolo zistiť a overiť:

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

Následná finančná kontrola v oboch kontrolovaných subjektoch bola ukončená správou, v správach boli skonštatované nasledovné kontrolné zistenia:

- kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch pri nariaďovaní pracovných ciest zamestnancom zo strany zamestnávateľa nepostupoval dôsledne v súlade s ustanovením § 3 ods.1 zákona o cestovných náhradách;
- kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch pri vyúčtovaní stravného u zahraničnej cesty postupoval v rozpore s ustanovením § 13 ods.5 zákona o cestovných náhradách a Opatrením MF SR č. 606/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú na rok 2009 základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách;
- kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch neposkytnutím stravného zamestnancom v prípadoch, kde nebolo jednoznačne preukázané poskytnutie stravovania, nepostupoval v súlade s ustanovením § 5 ods.1 zákona o cestovných náhradách;
- kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nevykonával zúčtovanie tuzemských pracovných ciest v súlade s ustanovením § 36 ods.7 zákona o cestovných náhradách a vlastnou vnútornou smernicou;
- kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nepostupoval v súlade s ustanoveniami § 8 ods.1 a § 10 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. v z. n. p. - doklady preukazujúce vyúčtovanie cestovných náhrad neobsahovali všetky predpísané formálne náležitosti, predovšetkým chýbal podpis osoby, ktorá pracovnú cestu schválila, dátum, kedy bola pracovná cesta nariadená a dátum kedy bolo predložené vyúčtovanie zamestnávateľovi;

- kontrolovaný subjekt v niektorých prípadoch nepostupoval dôsledne podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu MF SR č.MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení	Počet prijatých opatrení
Technické služby	8	3
Mestský športový klub	13	4

Kontrolné zistenia boli prevažne formálneho charakteru, po metodickom usmernení nebol problém zo strany kontrolovaných subjektov tieto nedostatky odstrániť.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly, uvedených v správach o výsledku kontroly uložil vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolované subjekty si v termíne splnili svoje povinnosti - prijali opatrenia na odstránenie nedostatkov a určili osoby zodpovedné za zistené nedostatky.