

Správa z vykonaných následných finančných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 vykonali Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta a JUDr. Iveta Biela, kontrolórka na útvare hlavnej kontrolórky mesta

následnú finančnú kontrolu dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z.n.p.

Kontrolované obdobie: rok 2011

Miesto vykonania následnej finančnej kontroly: útvar hlavnej kontrolórky

Čas vykonania následnej finančnej kontroly: jún - júl / 2012

Kontrolované subjekty:

1. Základná škola a materskou školou Karola Rapoša, Pionierska 4, Brezno (ZŠ P4)
2. Základná škola a materskou školou, Pionierska 2, Brezno (ZŠ P2)
3. Základná škola a materskou školou MPČĽ 35, Brezno (ZŠ MPČĽ)
4. Základná umelecká škola Brezno (ZUŠ)
5. Centrum voľného času Brezno (CVČ)

Predmet následnej finančnej kontroly:

- 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.

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- skontrolovať zákonnosť vyplácania cestovných náhrad

V prípade kontrolovaných subjektov:

ZUŠ – následná finančná kontrola nebola vykonaná na základe skutočností, že ZUŠ nemala v roku 2011 vyplácané žiadne cestovné náhrady.

CVČ - následnou finančnou kontrolou (ďalej len „kontrola“) neboli zistené žiadne nedostatky a kontrola bola ukončená vyhotovením záznamu.

Kontrolou v ostatných kontrolovaných subjektoch boli zistené

- a) formálne nedostatky
 - v obsahu interných smerníc kontrolovaných subjektov, vydaných pre kontrolovanú oblasť,
 - vo vyplňaní cestovných príkazov, ktorými sa nariaďuje vykonanie pracovnej cesty,
 - v obsahu a forme vyhotovovaných dokladov.
- b) vážnejšie nedostatky
 - vo vyplácaní cestovných náhrad, konkrétne stravného,
 - v povoľovaní použitia vlastného motorového vozidla pri pracovných cestách.

Pri prerokovaní správy boli všetky kontrolné zistenia a nedostatky zo strany kontrolného orgánu vysvetlené, rovnako boli zodpovedané otázky kontrolovaných subjektov k predmetu

kontroly, najmä potreba úpravy interných smerníc, vydaných pre kontrolovanú oblasť a tlačív, ktoré kontrolované subjekty používajú pri vysielaní zamestnancov na pracovné cesty a pri vyúčtovaní cestovných náhrad.

Počet kontrolných zistení podľa jednotlivých subjektov:

Kontrolovaný subjekt	Počet kontrolných zistení	Počet prijatých opatrení
ZŠ P2	6	6
ZŠ P4	6	6
ZŠ MPČE	10	7

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontrol, 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 následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolované subjekty na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin prijali účinné opatrenia (viď tabuľka); za zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou boli určení zamestnanci, ktorí v zmysle interných smerníc zodpovedali za vyúčtovanie cestovných náhrad a za vysielanie zamestnancov na pracovné cesty. Voči týmto zamestnancom vedúci kontrolovaných subjektov neuplatnil opatrenia podľa osobitných predpisov (Zákonník práce); zistené nedostatky nemali závažný charakter, šlo prevažne o formálne pochybenia.