



MESTO STROPKOV
HLAVNÝ KONTROLÓR

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Stropkove
2. zasadnutie, konané dňa 12.12.2018

k bodu programu rokovania č. **8**

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY
ZAHRANIČNÝCH CESTOVNÝCH PRÍKAZOV ZA ROK 2017

Spracoval: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Predkladá: Ing. Gabriela Maruščáková, hlavná kontrolórka

Dôvodová správa

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej hlavnou kontrolórkou mesta je predkladaná na rokovanie MsZ na základe §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

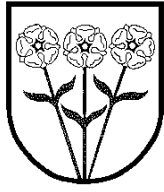
Tento návrh nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta, MsR a v komisiách MsZ.

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Stropkove v súlade s § 18f ods.1 písm.d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení

a) berie na vedomie

správu z finančnej kontroly - kontrola zahraničných cestovných príkazov za rok 2017 na MsÚ Stropkov



MESTO STROPKOV

HLAVNÝ KONTROLÓR

Správa z finančnej kontroly

Kontrolný orgán:

Ing. Gabriela Maruščáková - hlavná kontrolórka mesta

Kontrolovaný subjekt:

MsÚ Stropkov

Predmet finančnej kontroly:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení so zverenými prostriedkami a na vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolované obdobie: 1.1.2017 – 31.12.2017

Miesto vykonania kontroly: MsÚ Stropkov

Čas vykonania kontroly: priebežne november 2018

Cieľ kontroly:

Kontrolou bolo preverené hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta Stropkov a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými aktmi riadenia platnými pre vykonávanie finančnej kontroly v meste Stropkov, čerpanie finančných prostriedkov zo strany MsÚ Stropkov na zahraničné pracovné cesty za rok 2017

Použité právne predpisy a dokumenty:

Zákonč.523/2004Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy v z.n.p..

Zákon č.311/2001 Z.z - Zákonník práce v z.n.p.,

Zákon č.283/2003 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p.

Zákon č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.

Zákon č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve

Opatrenie MPSVaR SR č.401/2012 Zb. o sumách stravného zo 12. decembra 2012, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách

Všeobecné údaje:

Zahraničná pracovná cesta podľa zákona č.283/2002 Z.z. je čas pracovnej cesty v zahraničí vrátane výkonu práce v zahraničí do skončenia tejto cesty. Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí okrem iného náhrada preukázaných cestovných výdavkov, náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie a stravné.

Pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty stravné v eurách alebo v cudzej mene. Stravné v eurách alebo v cudzej mene je ustanovené v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky v kalendárnom dni, pričom čas trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky je rozdelený na časové pásma:

1. do 6 hodín vrátane
2. nad 6 hodín až 12 hodín
3. nad 12 hodín

Ak zahraničná pracovná cesta mimo územia Slovenskej republiky trvá v kalendárnom dni:

1. do 6 hodín vrátane, patrí zamestnancovi stravné vo výške 25 % zo základnej sadzby stravného,
2. nad 6 hodín až 12 hodín, patrí zamestnancovi stravné vo výške 50 % zo základnej sadzby stravného,
3. nad 12 hodín, patrí zamestnancovi stravné v sume základnej sadzby stravného.

Základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“).

Ak má zamestnanec na zahraničnej pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje.

Zamestnávateľ je povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa zákona o cestovných náhradách do sumy predpokladaných náhrad (ďalej len „preddavok“) pri vyslaní

na zahraničnú pracovnú cestu a pri vyslaní do štátu Európskej únie. Preddavok na stravné zamestnávateľ poskytuje v mene ustanovenej pre jednotlivé krajiny opatrením ministerstva financií. Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok. Zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady a uspokojiť nároky zamestnanca. Základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách sa ustanovujú takto:
(uvedené krajiny, do ktorých boli zamestnanci v roku 2017 vyslaní):
(v zmysle opatrenia MPSVaR č. 401/2012)

Krajina	Menový kód	Základné sadzby stravného
Poľsko	EUR	37
Maďarsko	EUR	39
Česko	CZK	600

Kontrolné zistenia:

Ku kontrole bolo predložených 27 príkazov na zahraničnú pracovnú cestu za rok 2017. Všetky zahraničné príkazy, ako aj prílohy, boli prekontrolované z hľadiska správnosti výšky účtovaných náhrad v zmysle právnych predpisov, ako aj po stránke formálnej.

Príkazy na zahraničnú pracovnú cestu ako aj vyúčtovania sú na vzorom tlačive a sú jednotné počas celého roka 2017. Každý príkaz bol očíslovaný, evidenciu zahraničných ciest vedie poverená osoba a pri krížovej kontrole s vyúčtovanými príkazmi a evidenciou neboli zistené nedostatky. Všetky príkazy obsahujú požadované údaje:

dátum začiatku cesty, miesto a cieľ cesty, identifikačné údaje vyslaného zamestnanca, použitý dopravný prostriedok, prípadní spolucestujúci, poskytnutý preddavok – suma, dátum a podpis pokladníka a číslo výdavkového dokladu, podpis príjemcu, a predovšetkým dátum a podpis osoby oprávnenej na povolenie cesty. Príkazy na zahraničnú pracovnú cestu sú podpisované primátorom mesta alebo prednostom mestského úradu.

Vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty obsahuje presné dátumy a časy zahraničnej cesty, skutočne vynaložené výdavky a rozdiely medzi poskytnutými preddavkami a skutočnými výdavkami. Vyúčtovania zahraničných ciest boli podpísané osobou, ktorá vyúčtovanie vykonala, podpis príjemcu, podpis pokladníka a podpis zodpovednej osoby, ktorá s vyúčtovaním súhlasila.

Prílohy zahraničnej pracovnej cesty tvorili súčasť cestovného príkazu a samotného vyúčtovania. Išlo predovšetkým o pozvánky na podujatia, teda samotný cieľ zahraničnej pracovnej cesty. Povinnou prílohou pri každom príkaze bola informačná správa zo zahraničnej pracovnej cesty.

Za rok 2017 bolo vyplatených **2.294,34 EUR** oprávnených výdavkov na zahraničné pracovné cesty a to do troch krajín EÚ. Najčastejšie to boli cesty do Poľska do partnerských miest, ale aj cesta do Česka a Maďarska. Pri každom vyúčtovaní zahraničnej pracovnej cesty boli v **správnej výške priznané náhrady stravného**. Kontrolované boli aj **lehoty** na predloženie

vyúčtovania náhrad ako aj na vrátenie nevyúčtovaných preddavkov. Ani tu nebol kontrolou zistený nedostatok.

V zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa § 7 ods. 2 citovaného zákona **základnú finančnú kontrolu** vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie.

Kontrolou cestovných príkazov vrátane k nim prislúchajúcich výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že obsahujú vykonanie základnej finančnej kontroly.

Záver:

Doklady boli dôkladne skontrolované a môžem konštatovať, že pri kontrole neboli zistené nedostatky.

V Stropkove, 3.12.2017

Ing. Gabriela Maruščáková
hlavná kontrolórka

Kontrolovaný subjekt bol so správou o výsledku kontroly oboznámený 5.12.2017,
správa bola s kontrolovaným subjektom prerokovaná 5.12.2017.

Kontrolovaný subjekt neuviedol v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly žiadne
námietky.

Zápisnica bola vyhotovená v 2 exemplároch, s obsahom zápisnice bol kontrolovaný subjekt
oboznámený, čo potvrdil svojim podpisom.

V Strtopkove, 5.12.2017

Ing.Gabriela Maruščáková
hlavná kontrolórka mesta

