SPRÁVA

o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 1/2020

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 479/2010 Z. z. úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov(ďalej len „zákona o obecnom zriadení"), predkladám správu o výsledku finančnej kontroly.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Obce Štitáre a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Kontrolná činnosť je vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 357/2015Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov(ďalej len „zákona o finančnej kontrole"), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

Pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste sa hlavný kontrolór a kontrolovaný subjekt riadia základnými pravidlami finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 20 až 28 zákona č. 357/2015 Zb. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výkon finančnej kontroly sa uskutočnil v súlade Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, ako kontrola vykonaná na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva v Štitároch č. 84/2019, ktoré sa konalo dňa 16.12.2019.

Predmet kontroly : evidencia a účtovanie cestovných náhrad, školení a kurzov za rok 2019

Legislatívny rámec :

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce,
- zákon č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v platnom znení,
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení

Overená dokumentácia:

Účtovníctvo: rozpočtová položka 637001 školenia a semináre

rozpočtová položka 631001 cestovné náhrady

cestovné príkazy

Kontrolovaný subjekt : Obec Štitáre, Pri Prameni 125/14 951 01 Štitáre

v zastúpení : Ing. Zuzana Vinkovičová, starostka obce

Miesto vykonania kontroly : obecný úrad

Kontrolované obdobie : rok 2019

Cieľom finančnej kontroly na mieste bola kontrola dodržiavania a uplatňovania právnych predpisov v preverovanej oblasti.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania náhodne vybraných dokladov.

1. CESTOVNÉ NÁHRADY:

V kontrolovanom období boli v rámci rozpočtovej položky 631001 cestovné náhrady čerpané finančné prostriedky vo výške 3594,04 EUR. Išlo o náhrady, ktoré súviseli s vyúčtovaním cestovných náhrad starostky za obdobie od 12/2018 do 12/2019. Celkovo bolo vydaných 13 cestovných príkazov, v zmysle ktorých si štatutár obce v mesačnom intervale vykazoval cestovné náhrady pri cestách, ktoré súvisia s výkonom funkcie starostu obce.

Pri kontrole boli podrobne preverené 3 cestovné príkazy, konkrétne CP č. 3, 7 a 11.

- CP č. 3 – cestovné náhrady za obdobie od 1.3.2019 do 29.3.2019. V rámci tohto účtovného dokladu boli vykázané pracovné cesty starostky obce v celkovej výške 327,54 Eur
- CP č. 7 – cestovné náhrady za obdobie od 1.7.2019 do 23.7.2019. V rámci tohto účtovného dokladu boli vykázané pracovné cesty starostky obce v celkovej výške 467,10 Eur
- CP č. 11 – cestovné náhrady za obdobie od 4.11.2019 do 27.11.2019. V rámci tohto účtovného dokladu boli vykázané pracovné cesty starostky obce v celkovej výške 301,63 Eur

Vzhľadom k tomu, že v obci nie je služobné motorové vozidlo, základná náhrada bola vykazovaná pri použití súkromného motorového vozidla v zmysle nasledovného vzorca: 0,183 Eur/km.

Legislatívna úprava: Zákon č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v platnom znení v § 6 ustanovuje, že starostovi pri cestách, ktoré súvisia s výkonom funkcie, patria cestovné náhrady podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení v platnom znení s tým, že výška základne náhrady pri použití osobného motorového vozidla bola 0,183 Eur/km (do 31.5.2019) a od 1.6.2019 je 0,193 Eur/km.

Záver: pri kontrole vyúčtovania cestovných náhrad **neboli zistené nedostatky** s tým ale, že pri výpočte náhrad sa počas celého roka vychádzalo z výšky základnej náhrady, ktorá platila do 31.5.2019. Uvedené sa za nedostatok nepovažuje, keďže nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny, ktorá by mala za následok nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami obce. Starostka obce si vykazovala od 1.6.2019 nižšie náhrady než jej umožňoval platný právny stav.

2. ŠKOLENIA A SEMINÁRE:

V kontrolovanom období boli v rámci rozpočtovej položky 637001 školenia a semináre čerpané finančné prostriedky vo výške 1130 EUR. Išlo o náhrady, ktoré súviseli s vyúčtovaním účastníckych poplatkov starostky obce a zamestnancov obce za obdobie od 1/2019 do 12/2019. Celkovo sa dotknuté osoby zúčastnili 6 aktivít, ktoré súviseli so vzdelávaním zamestnancov.

Pri kontrole bola preverená aktivita, ktorá odčerpala najvyššiu čiastku z uvedenej rozpočtovej položky vo výške 695 Eur. Išlo o školenie, ktoré sa konalo v dňoch 27. až 29.8. 2019 v Spišskej Novej Vsi, ktoré bolo organizované Regionálnym združením podzoborských obci, kde sa preberali otázky komunálnej politiky, a možností samospráv uchádzať sa o nenávratné zdroje financovania.

Legislatívna úprava: Vzdelávanie zamestnancov je predmetom úpravy § 153 - § 155 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce. Zamestnávatelia sa v zmysle spomínaných ustanovení starajú o prehlbovanie kvalifikácie zamestnancov alebo o jej zvyšovanie s tým, že za zamestnanca sa v zmysle uvedenej úpravy považuje aj štatutár obce. Prehĺbením kvalifikácie získava zamestnanec spravidla poznatky, zručnosti alebo schopnosti potrebné na výkon dohodnutého druhu práce. Zákonník práce ukladá zamestnancom povinnosť sústavne si prehlbovať kvalifikáciu, pričom s tým súvisí oprávnenie zamestnávateľa nariadiť zamestnancovi prehĺbenie kvalifikácie, a to nariadením účasti napr. na kurze alebo školení. s tým, že za zamestnanca sa v zmysle uvedenej úpravy považuje aj štatutár obce.

Záver: pri kontrole čerpania predmetných finančných prostriedkov bolo zistené, že všetky výdavky **boli oprávnene hradené** z položky ekonomickej klasifikácie 637001 – školenia, kurzy, semináre. Pri kontrole vyúčtovania predmetnej rozpočtovej položky **neboli zistené nedostatky.**

Finančná kontrola na mieste, v súlade s ust. § 22 ods. 1 zákona č. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola vzhľadom k tomu že **neboli zistené nedostatky** ukončená Správou o výsledku finančnej kontroly na mieste č. 1/2020.

Podľa zákona č. 357/2015 Z. z. bola kontrola skončená v deň oboznámenia štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu s výsledkom kontroly.

Správa o výsledku kontroly č. 1/2020 bola spracovaná dňa: 6. 3. 2020

Mgr. Ján Veteráni, hlavný kontrolór

Deň oboznámenia: Ing. Zuzana Vinkovičová