

SPRÁVA

O VÝSLEDKU KONTROLY č. 6/2017

čerpania výdavkov na cestovné náhrady; školenia, kurzy a semináre za rok 2016

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2017, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 223/2017 zo dňa 29.06.2017 a v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.), zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: rok 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 18.10.2017 – 15.11.2017

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri čerpaní výdavkov na cestovné náhrady; školenia, kurzy a semináre za rok 2016
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly účtovných dokladov súvisiacich s úhradami za cestovné náklady a za školenia, kurzy a semináre v podmienkach obecnej samosprávy

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami rozpočtovanými v rozpočte obce na príslušných položkách bežných výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2016 (631001, Tuzemské pracovné cesty; 637001, Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá)

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. „*Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“
2. „*Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly*“
3. Tlačený záznam „*Konto za účet (výpis obrátov)*“ za rok 2016 položky 637001 (Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá)
4. Účtovné doklady obce, t. j. výdavkové pokladničné doklady (ďalej len VPD), výpisy z bankového účtu (ďalej len VBÚ) a došlé faktúry (ďalej len DFA) súvisiace s úhradami za predmetné školenia, kurzy a semináre

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Oblasť kontroly v podmienkach OcÚ Slaská sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce; zákon č. 357/2015 Z. z.) a internými predpismi obce („*Smernica o účtovaní a obehu účtovných dokladov*“; „*Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly*“).

Kontrola bola zameraná výlučne na položku 637001 (Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá) z dôvodu, že obec za rok 2016 neuskutočnila žiadnu pracovnú cestu.

Účelom schválenia finančných prostriedkov v rozpočte obce na položke 637001 je zabezpečiť zo strany zamestnávateľa financovanie zvyšovania a prehlbovania kvalifikácie zamestnancov v súlade s § 154 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v z. n. p.

Na účely predmetného zákona zvyšovanie kvalifikácie predstavuje prekážku na strane zamestnanca, zatiaľ čo prehlbovanie kvalifikácie sa chápe ako výkon práce. Všeobecne platí, že zvyšovanie kvalifikácie zamestnanca predstavuje dosiahnutie vyššieho stupňa kvalifikácie. Za prehlbovanie kvalifikácie možno pokladať nadobúdanie nových vedomostí, príp. zručností v rámci pracovnej náplne, pričom stupeň kvalifikácie zamestnanca sa nemení.

Na rok 2016 bol na položku 637001 schválený rozpočet vo výške 1 000,00 €. V priebehu roka bol rozpočet na predmetnej položke upravený na sumu 566,00 €. Čerpanie rozpočtu k 31.12.2016 bolo vo výške 565,50 €. Upravený rozpočet bol splnený na 99,91 %.

Počas kontrolovaného obdobia sa zamestnanci obce zúčastnili nasledovných kurzov a seminárov:

- seminár „*Verejné obstarávanie*“
- seminár „*Registratúra*“
- seminár „*Účtovníctvo*“
- výuka (kurz) „*Anglického jazyka*“

Z vyššie uvedeného je zrejmé, že účasť na vyššie uvedených seminároch splnila cieľ - zvyšovanie a prehlbovanie kvalifikácie na plnenie úloh vyplývajúcich z pracovných zmlúv jednotlivých zamestnancov. Investované finančné prostriedky do vyššie uvedených seminárov priniesli žiadané výsledky, ktoré môže zamestnanec využiť pri dennodennej práci, a ktoré je schopný aplikovať aj s istým časovým odstupom.

Kontrolovaný subjekt vykonal na účtovných dokladoch obce súvisiacich s úhradami za kurzy a semináre základnú finančnú kontrolu v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interných predpisov obce bez zistenia nedostatkov.

Konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval pri čerpaní výdavkov na položku 637001 (Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá) za kontrolované obdobie zákonne, účinne, hospodárne a efektívne v súlade s rozpočtom obce na rok 2016 a všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce.

ZÁVER

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené nedostatky.
Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 29.11.2017

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 07.12.2017

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Bc. Daniel G e l i e n
starosta obce