



MESTO NITRA

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Nitre

Predkladateľ:	Ing. František Halmo, hlavný kontrolór
Číslo materiálu:	769/2012
Názov materiálu:	Správa o výsledku následnej finančnej kontroly výdavkovej položky rozpočtu mesta- výdavkovej položky 631 Cestovné
Spracovateľ:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór Ing. Beáta Beniková, referent kontrolór
Napísal:	Ing. Kristína Porubská, referent kontrolór
Prizvať:	-
Dátum rokovania MZ:	31.1.2013
Dátum vyhotovenia:	16.1.2013

Návrh na uznesenie:	Mestské zastupiteľstvo v Nitre p r e r o k o v a l o Správu o výsledku následnej finančnej kontroly výdavkovej položky rozpočtu mesta – výdavkovej položky 631 Cestovné b e r i e n a v e d o m i e správu a opatrenie prijaté na odstránenie nedostatkov u k l a d á hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrenia k 31.1.2013
----------------------------	---

Podpis predkladateľa:	Ing. František Halmo, v.r.
------------------------------	-----------------------------------

Mesto Nitra- útvár hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 12, ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a poverenia hlavného kontrolóra č 21/2012 - NFK zo dňa 22.10.2012 vykonala Ing. Kristína Porubská a Ing. Beáta Beniková, referentky kontroly, následnú finančnú kontrolu výdavkovej položky rozpočtu mesta – výdavkovej položky 631 Cestovné.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.10. – 30.11.2012

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Nitra

Kontrolované obdobie: rok 2011

Predmet kontroly:

Dodržiavanie Z . č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a dodržiavanie Smernice primátora mesta Nitry č. 14/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorá upravuje poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách.

Kontrolou boli preskúmané všetky cestovné príkazy k tuzemským cestám, príkazy k zahraničným pracovným cestám, vyúčtovanie pracovných ciest. Cestovné príkazy boli prekontrolované z hľadiska formálnej stránky ako aj správnosti vypočítaných účtovných náhrad v zmysle z.č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.

Porovnanie plnenia rozpočtu výdavkovej položky 631 – Cestovné za roky 2010 a 2011 uvádzame v tabuľke (v €):

ROK	Rozpočet	Plnenie	% plnenia
2010	14 060	12 380	88.1
2011	9 260	21 602	233.3

V roku 2011 sa čerpanie finančných prostriedkov položky Cestovné v porovnaní s rokom 2010 zvýšilo o 9 222 €.

Prehľad plnenia rozpočtu výdavkovej položky 631 – Cestovné v roku 2011 uvádzame v tabuľke (v €):

Kód	Cestovné náhrady	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
631 001	<i>Evidencia obyvateľstva</i>	10	7	100,0
	<i>Výdavky na ŠFRB</i>	30	26	100,0
	<i>Sčítanie obyvateľov, domov a bytov</i>	20	16	100,0
	Cestovné náhrady tuzemské	2 970	1 621	54,6
	Cestovné náhrady tuzemské Mestská polícia	500	444	88,9
	Cestovné náhrady tuzemské Matričný úrad	100	97	100,0
631 002	Cestovné náhrady zahraničné	5 640	5 639	100,0
	Projekt „Obecná pôda“	0	10 846	0,0
	Projekt Obecná pôda – spolufinancovanie mesto	0	2 902	0,0
SPOLU		9 260	21 602	233,3

Prekročenie rozpočtu bolo z dôvodu, že do rozpočtu bol zahrnutý projekt „Obecná pôda“, na ktorý sú finančné prostriedky refundované z Európskej únie.

Tuzemské pracovné cesty

Evidenciu cestovných príkazov pre tuzemské pracovné cesty vykonáva kancelária prednostu mestského úradu. V roku 2011 bolo uskutočnených 165 tuzemských pracovných ciest.

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

- pri cestovných príkazoch 104/2011, 105/2011 a 106/2011 zo dňa 25.10 – 26.10.2011 Nitra – Bratislava nebola priložená správa o pracovnej ceste, čo nie je v súlade s čl. 7 ods. 7.3. Smernice primátora mesta Nitry č. 14/2009, podľa ktorej súčasťou vyúčtovania je správa o pracovnej ceste

Vyúčtovanie pracovnej cesty nebolo vykonávané v niektorých prípadoch v súlade s čl. 7 ods. 7.3. smernice č. 14/2009, podľa ktorého vyúčtovanie pracovnej cesty je povinný zamestnanec vykonať do 5 pracovných dní po jej skončení

Napr: cestovný príkaz č. 18/2011 zo dňa 16.3.2011 bol vyúčtovaný 28.3.2011

cestovný príkaz č. 25/2011 zo dňa 18.3.2011 bol vyúčtovaný 5.4.2011

cestovný príkaz č. 61/2011 zo dňa 7.6.2011 bol vyúčtovaný 6.7.2011

cestovný príkaz č. 96/2011 zo dňa 13.10.2011 bol vyúčtovaný 31.10.2011

cestovný príkaz Nitra – Drážovce zúčtovaný dňa 14.7.2011 – chýba evidenčné číslo cestovného príkazu, dátum začiatku cesty, dátum predbežnej finančnej kontroly a

povolenia cesty (k cestovnému príkazu boli priložené cestovné lístky zo dňa 24.5., 30.5., 1.6., 2.6., 8.6. a k vyúčtovaniu bol predložený dňa 14.7.2011)

Cestovné príkazy neboli v niektorých prípadoch vyplnené pred uskutočnením pracovnej cesty a predbežná finančná kontrola bola vykonaná až po ceste, **čo nie je v súlade s čl. 7 ods. 7.1, Smernice primátora mesta Nitra č. 14/2009, podľa ktorej cestovný príkaz vyplní osoba vyslaná na pracovnú cestu pred jej uskutočnením a odovzdá na podpis a s § 9 z.č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Napr. cestovný príkaz č. 86/2011 zo dňa 22.9.2011

cestovný príkaz č. 25/2011 zo dňa 18.3.2011

cestovný príkaz č. 24/2011 zo dňa 28.3.2011

cestovný príkaz č. 31/2011 zo dňa 10.5.2011

cestovný príkaz č. 32/2011 zo dňa 24.5.2011

cestovný príkaz č. 33/2011 zo dňa 24.5.2011

Zahraničné pracovné cesty

V roku 2011 bolo uskutočnených 15 zahraničných pracovných ciest.

Prehľad zahraničných pracovných ciest uvádzame v tabuľke:

Štát	Termín	Účel	Účastníci	Výdavky
ČR - Brno	12. 1. –16.1.2011	Festival GO - Regiontour	Mesárošová, Klenková, Dvonč, Kršiak	264,36 €
Grécko - Xanthi	23.2. – 25.2.2011	Projektové stretnutie Commons	Lančarič, Nevický	555,58 €
Rumunsko	13.4.- 16.4.2011	Projektové stretnutie Commons	Lančarič, Némová	665,28 €
Čína - Peking	6.4. – 14.4.2011	Návšteva Pekingu ohľadom budúcej možnej spolupráce	Dvonč	742,50 €
Chorvátsko - Osijek	28.6. – 29.6.2011	Dni patrónov mesta	Kršiak, Čepeláková, Kretter, Slíž	240,00 €
Švédsko	14.- 18.6.2011	Študijná cesta – projekt Commons	Štefek, Nevický, Lančarič	2 094,80 €
Srbsko – Báčsky Petrovec	4.8.- 7.8.2011	Slovenské národné slávnosti	Štefek, Čepeláková, Greššo	433,95 €
Poľsko	15.9.-18.9.2011	Dni Zielonej Góry	Štefek, Čepeláková, Šesták, Košťál	405,20 €
Grécko - Xanthi	7.9.- 9.9.2011	Projektový seminár Commons	Lančarič	126,00€

ČR - Kroměříž	2.9. – 4.9.2011	Festival vojenských hudieb	Čepeláková, Hollý, Záturová, Vančo	114,94 €
Belgicko-Brusel	30.11. – 3.12.2011	ENTP	Vančo, Záturová	1 072,26 €
Maďarsko-Veszprém	28.11.2011	Nadviazanie partnerskej spolupráce	Dvonč, Vančo, Čepeláková	43,89 €
Francúzsko	23.10.- 26.10.2011	Záverečná konferencia - Commons	Kršiak, Lančarič, Némová	1 090,29 €
Nemecko-Lipisko	20.10. 21.10.2011	Rokovanie VNG	Štefek	78,75 €
Poľsko- Zielona Góra	2.12.- 4.12.2011	Gala- „Zielona Góra bez bariér 2011“	Šimová, Šmehilová	159,10 €

Do výdavkov na jednotlivé zahraničné cesty, ktoré sú uvedené v tabuľke nie sú zahrnuté letenky, cestovné poistenie súvisiace s pracovnou cestou a náklady vodičov.

Kontrolou zahraničných pracovných ciest neboli zistené nedostatky.

Správa bola vypracovaná dňa 30.11.2012 a prerokovaná s JUDr. Igorom Kršiakom, prednostom MsÚ dňa 5.12.2012.

V súlade s prerokovaním Správy o výsledku následnej finančnej kontroly bolo prijaté nasledovné opatrenie:

1. Upozorniť a vyzvať príslušných zamestnancov odboru ekonomiky a rozpočtu MsÚ na dôsledné a včasné vedenie účtovnej evidencie a súvisiacej dokumentácie pri vyúčtovaní cestovných náhrad podľa Smernice primátora mesta č. 14/2009.

Termín: ihneď

Zodp.: Ing. Daniš, vedúci odboru ekonomiky a rozpočtu

Mestská rada v Nitre prerokovala Správu o výsledku následnej finančnej kontroly dňa 11.12.2012 a uznesením č. 627/2012 – MR odporúča Mestskému zastupiteľstvu v Nitre vziať správu a opatrenie na odstránenie nedostatkov na vedomie a uložiť hlavnému kontrolórovi vykonať kontrolu plnenia opatrenia k 31.1.2013.