

**Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra**

V Nitre dňa: 28.9.2010

Číslo materiálu: **1941/2010**

Mestskému zastupiteľstvu  
v Nitre

k bodu: **Správa o výsledku následnej finančnej kontroly– „položka 631 Cestovné“**

**Predkladá:**

Ing. František Halmo  
hlavný kontrolór

**Spracoval:**

Július Hladký  
referent kontroly

**Prizvať:** -

**Návrh na uznesenie:**

Mestské zastupiteľstvo v Nitre

**p r e r o k o v a l o**

správu o výsledku následnej  
finančnej kontroly  
„položka 631 Cestovné“

**a) b e r i e n a v e d o m i e**

správu o výsledku následnej finančnej  
kontroly „položka 631 Cestovné“  
a opatrenia na odstránenie  
nedostatkov zistených kontrolou

**b) u k l a d á**

hlavnému kontrolórovi  
vykonať kontrolu plnenia opatrení  
k 31.3.2011. K: MR

.....  
podpis predkladateľa

## Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

### S p r á v a o výsledku následnej finančnej kontroly č. 13/2010

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 doplnkov a poverenia č. 13/2010 zo dňa 11.06.2010 vykonal Július Hladký, referent kontroly, kontrolu čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Nitra

„položka 631 Cestovné“.

**Kontrola bola vykonaná v termíne:** 11.06.2010 – 09.07.2010

**Kontrolované obdobie:** rok 2009

**Predmet kontroly:**

***Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov a dodržiavanie Smernice primátora mesta Nitra č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov.***

Z uvedeného vyplýva, že predmetom kontroly nebolo vykonať analýzu resp. rozbor položky 631 Cestovné z titulu výšky čerpania schváleného a následne upraveného rozpočtu v roku 2009, nakoľko plnenie bežného rozpočtu mesta Nitra bolo schválené v záverečnom účte roka 2009 dňa 18.03.2010 uznesením č. 42/2010-MZ, v ktorom sa konštatuje, že plnenie položky 631 Cestovné bolo 138 %, čo predstavuje čiastku 16.301,00 €. V porovnaní s rokom 2008, kedy bolo čerpanie položky 631 Cestovné v objeme 804 tis. Sk (26.688,00 €), sa znížilo čerpanie finančných prostriedkov na uvedenej položke o 10.387,00 €.

Evidenciu cestovných príkazov vykonáva kancelária prednostu mestského úradu, likvidáciu referentka ekonomického oddelenia. Náležitosti vyplňovania cestovných príkazov, ich podpisovanie, poskytovanie preddavkov, vyúčtovanie tuzemských a zahraničných pracovných ciest upravuje čl. 7 Smernice primátora mesta Nitra č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

Kontrolou bolo zistené:

V roku 2009 bolo vykonaných celkom 119 tuzemských a 20 zahraničných pracovných ciest. Všetky cestovné príkazy a ich prílohy boli prekontrolované z hľadiska správnosti výšky účtovaných náhrad v zmysle platných predpisov, ako aj po stránke formálnej.

**Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:**

Evidencia cestovných príkazov nie je vykonávaná dôsledne, zo 119 tuzemských cestovných príkazov v roku 2009 nebol cestovný príkaz evidovaný v 28 prípadoch. **Uvedené je porušením Smernice primátora mesta Nitra č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov čl. 7 Poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie, 7.1. Tuzemské pracovné cesty (evidenciu vykonáva kancelária prednostu mestského úradu).**

Na cestovných príkazoch :  
cestovný príkaz bez čísla zo dňa 19.2.2009,  
cestovný príkaz bez čísla zo dňa 1.4.2009,  
cestovný príkaz bez čísla zo dňa 15.4.2009,  
cestovný príkaz č. 75/09 zo dňa 17.6.2009  
chýbal podpis zodpovedného pracovníka k vyúčtovaniu pracovnej cesty,  
**čo je porušením Smernice primátora mesta Nitry č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov čl. 7 Poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie, 7.1. Tuzemské pracovné cesty (cestovné príkazy zamestnancom mesta podpisuje prednosta MsÚ).**

Na cestovných príkazoch:  
cestovný príkaz č. 20/09 zo dňa 10.2.2009,  
cestovný príkaz bez čísla zo dňa 17.3.2009,  
cestovný príkaz č. 54/09 zo dňa 14.5.2009,  
cestovný príkaz č. 66/09 zo dňa 4.6.2009,  
cestovný príkaz č. 77/09 zo dňa 2.7.2009.  
cestovný príkaz č. 86/09 zo dňa 10.8.2009  
chýbal podpis účtovateľa – zamestnanca,  
**čo je porušením Smernice primátora mesta Nitry č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov čl. 7 Poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie, 7.3. Vyúčtovanie pracovnej cesty (ekonomické oddelenie prekontroluje vyúčtovanie pracovnej cesty aj po formálnej stránke).**

Na cestovných príkazoch chýba v mnohých prípadoch dátum pri podpise pracovníka oprávneného na povolenie cesty (zo 119 cestovných príkazov chýbal dátum 97 x), dátum chýba pri podpise zodpovedného pracovníka pri vyúčtovaní pracovnej cesty (zo 119 cestovných príkazov 108 x). Cestovný príkaz v kolonke schválil podpisuje vedúci ekonomického oddelenia (zo 119 cestovných príkazov chýba dátum pri podpise 117 x). Uvedené dátumy je potrebné uvádzať z dôvodu posudzovania, či boli dodržané termíny pri vyúčtovaní pracovnej cesty ( § 36 ods. 7 a 8 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách).

Ďalej na cestovných príkazoch chýbalo označenie zamestnávateľa (zo 119 cestovných príkazov 91 x), určený dopravný prostriedok, či bolo poskytnuté stravovanie a ubytovanie bezplatne, začiatok a koniec pracovnej cesty a pod.

**Uvedené je porušením Smernice primátora mesta Nitry č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov čl. 7 Poskytovanie cestovných náhrad a ich vyúčtovanie, 7.3. Vyúčtovanie pracovnej cesty (kontrola cestovných príkazov po formálnej stránke), ako aj porušenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách – zamestnanec vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, spôsob dopravy atď.**

Cestovné príkazy sú v časti vyúčtovanie pracovnej cesty vo viacerých prípadoch prepisované, **čo je porušením zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 34 oprava účtovného záznamu – oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť osobu, ktorá opravu vykonala, opravy nesmú viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti alebo nezrozumiteľnosti v účtovníctve.**

Cestovné príkazy č. 39/2009 zo dňa 27.3.2009 a 31.3.2009 a č. 42/2009 zo dňa 2.3.2009, 11.3.2009, 13.3.2009, 16.3.2009, 26.3.2009 a 31.3.2009 boli chybné účtované. Referentka ekonomického oddelenia použila pri likvidácii cestovných príkazov nesprávnu sumu stravného pre časové pásmo 5 – 12 hodín. Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č.

110/2009 Z.z. zo dňa 16.3.2009 nadobudlo účinnosť dňa 25.3.2009, zvýšené stravné patrí od 1.4.2009.

**Uvedené je porušením § 8, ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Zvýšené sumy náhrad patria zamestnancovi od prvého dňa kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli zverejnené.**

Nesprávnym účtovaním cestovného príkazu vznikol v neprospech zamestnávateľa rozdiel v celkovej výške 2,40 €.

Pri viacerých cestovných príkazoch ( CP č. 96/2009, 110/2009, 111/2009, 117/2009, CP bez čísla zo dňa 11.3.2009) bolo zistené, že zamestnanci použili na služobnú cestu súkromné motorové vozidlo, súhlas zamestnávateľa nebol však písomne dohodnutý spôsobom zrozumiteľným, **čo je porušením § 7, ods. 10 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.**

Ďalej bolo zistené, že pri služobných cestách (cestovný príkaz č. 110/2009 a č. 111/2009), ktoré sa konali v termíne od 26.10.2009 – 30.10.2009 v Bratislave, **boli vyplatené úhrady cestovných výdavkov jednému zamestnancovi neoprávnene vo výške 43,00 €.** Ak so zamestnancom v jeho motorovom vozidle cestujú ďalší zamestnanci, týmto ďalším zamestnancom nevzniká žiadny nárok na úhradu cestovných výdavkov. Nakoľko na predmetných cestovných príkazoch nebol uvedený určený dopravný prostriedok, **čo je porušením Smernice primátora mesta Nitry č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, čl. 7, 7.3. Vyúčtovanie pracovnej cesty – kontrola cestovných príkazov po formálnej stránke,** nedá sa jednoznačne určiť zamestnanec, ktorému boli neoprávnene vyplatené cestovné výdavky, pretože v časti vyúčtovanie pracovnej cesty je v oboch prípadoch uvedené použitie vlastného motorového vozidla.

Vyplatenie cestovných výdavkov spolucestujúcemu v jednom motorovom vozidle je **porušením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.**

### Zahranličné pracovné cesty

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2009 bolo uskutočnených 20 zahraničných pracovných ciest. Finančné náklady na tieto pracovné cesty predstavujú čiastku vo výške 6.066,82 €. Čiastka je bez nákladov vodičov, ktoré predstavujú čiastku 1.220,92 €.

Štát:	Termín:	Účel cesty:	Účastníci:
Korzika – Bastia	19. -21.1.2009	Projekt – INTEREG NC COMMONS	Nevický, Némová, Lančarič
ČR - Brno	15.1. -18.1.2009	Veľtrh REGIONTOUR 2009	Oravcová, Klenková, Novák, Waldnerová
Belgicko - Brusel	10.2.2009	Stretnutie primátorov	Dvonč, Waldnerová
Švédsko	22.3. – 24.3.2009	Pracovné rokovanie - BIOPLYN	Dvonč, Štefek
ČR České Budějovice	28.2. – 1.3.2009	Radničný bál	Štefek
ČR Kroměříž	11.3.2009	Výročná schôdza klubu seniorov	Štefek, Ambroziová, Ronec, Barbaričová
ČR Kroměříž	11.5.2009	Konferencia dobrovoľníci seniorom	Šimová
Chorvátsko Osijek	26.6.- 29.6.2009	Dni patrónov mesta	Dvonč, Martinka
ČR Praha	16.6.2009	Konferencia „Energ. management obcí“	Dvonč

Portugalsko	16.6. – 18.6.2009	Projekt – INTEREG ...	Lančarič
ČR Kroměříž	27.8. – 29.8.2009	Dožinky v Kroměříži	Baláž, Záturová, Waldnerová
Srbsko – Báčsky Petrovec	7.8. – 9.8.2009	Slovenské národné slávnosti v Báčskom Petrovci	Baláž, Burda, Greššo, Csákayová
USA Naperville	14.9. – 21.9.2009	Oficiálna návšteva partnerského mesta	Baláž, Duchoň, Waldnerová
ČR Praha	23.9.2009	Rokovanie Aqua park	Štefek
Poľsko	9.9. – 12.9.2009	Dni Zielonej Góry	Rýchla
ČR Uherský Brod	16.10.2009	ZMOS	Dvonč
Holandsko Zoetermeer	22.11. – 25.11.2009	Návšteva partnerského mesta	Dvonč, Vančo, Waldnerová
Poľsko Zielona Góra	12.11. – 15.11.2009	Zielona Góra bez bariér	Baláž, Barbaričová
Rusko -Moskva	5. – 7.11.2009	Exkurzia do závodu TVEL	Baláž
Taliansko - Palermo	2.11. – 5.11.2009	Projekt INTEREG....	Lančarič, Nevický

#### Kontrolou boli zistené tieto nedostatky:

Pri zahraničnej pracovnej ceste na Korziku - Bastiu, ktorá sa uskutočnila v dňoch 19.1.2009 – 21.1.2009 a zahraničnej pracovnej ceste do Talianska – Palerma, ktorá sa uskutočnila v dňoch 2.11.2009 – 5.11.2009 chýbajú originály cestovných dokladov. Kontrolou sa zistilo, že originálne doklady sa nachádzajú na Útvare hlavného architekta u Ing. Lančariča, **čo je porušením čl. 2 Smernice primátora mesta Nitra č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, 2.1. Účtovné doklady – originály dokladov musia byť priložené k účtovnému záznamu.**

Evidencia cestovných príkazov k zahraničným pracovným cestám nie je vedená. Na cestovných príkazoch chýbajú poradové čísla, na vyúčtovaní zahraničných pracovných ciest chýbajú dátumy pri podpise pracovníka, ktorý zahraničnú pracovnú cestu nariadil, pri zahraničnej pracovnej ceste do Belgicka – Bruselu zo dňa 10.2.2009 chýba podpis aj dátum na vyúčtovaní cesty pracovníka, ktorý zahraničnú pracovnú cestu nariadil. **Uvedené je porušením čl. 7 Smernice primátora mesta Nitra č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, 7.3. vyúčtovanie pracovnej cesty (ekonomické oddelenie prekontroluje vyúčtovanie pracovnej cesty aj po formálnej stránke).**

O výsledku kontroly bola spracovaná správa, ktorá bola prerokovaná dňa 21.7.2010. Zástupcom kontrolovaného subjektu bola správa o výsledku kontroly odovzdaná dňa 14.7.2010 na oboznámenie a jeden výťahok správy im bol ponechaný. Zástupcovia kontrolovaného subjektu k predloženej správe nemali pripomienky.

Na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou boli prednostom MsÚ a vedúcou ekonomického oddelenia prijaté nasledovné opatrenia:

1. Neoprávnené vyplatenie zvýšenej sumy cestovných náhrad v celkovej výške 2,40 € - cestovné príkazy č. 39,42/2009.

Prijaté opatrenie: 2 pracovníci, ktorým boli finančné prostriedky neoprávnené vyplatené budú vyzvaní na vrátenie neoprávnené vyplatenej zvýšenej sumy cestovných náhrad.,,0,,

T: 31.8.2010  
Z: JUDr. Igor Kršiak  
Ing. Darina Keselyová

2. Neoprávnené vyplatenie úhrady cestovných výdavkov vo výške 43,- € spolucestujúcemu vo vlastnom motorovom vozidle vo výške cestovného lístka.

Prijaté opatrenie: Zamestnanec – spolucestujúci bude vyzvaný na vrátenie neoprávnené vyplatenej úhrady cestovných výdavkov vo výške cestovného lístka.

T: 31.8.2010  
Z: JUDr. Igor Kršiak  
Ing. Darina Keselyová

3. Formálne nedostatky zistené kontrolou.

Prijaté opatrenie: Zamestnanci zodpovední za evidenciu a vyúčtovanie cestovných príkazov budú upozorení na dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Smernice primátora mesta č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov.

T: ihneď  
Z: JUDr. Igor Kršiak  
Ing. Darina Keselyová

Ekonomické oddelenie spracuje dodatok k Smernici primátora č. 3/2009 o účtovaní a obehu účtovných dokladov, ktorý bude riešiť vydanie nového zjednodušeného tlačiva cestovného príkazu.

T: 30.9.2009  
Z: JUDr. Igor Kršiak  
Ing. Darina Keselyová

Mestská rada v Nitre na svojom zasadnutí dňa 21.09.2010 uznesením č. 413/2010-MR

p r e r o k o v a l a

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly – „položka 631 Cestovné“

o d p o r u č i l a

Mestskému zastupiteľstvu v Nitre

a) vziať na vedomie

správu a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

b) uložiť

hlavnému kontrolórovi

vykonať kontrolu plnenia opatrení k 31.3.2011

K: MR

