

**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA  
BANSKÁ BYSTRICA**

**SPRÁVA  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU  
NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY  
č. 11/2014**

dodržiavania interných predpisov Mesta Banská Bystrica vo väzbe na dodržiavanie zákona č.283/2002 Z. z o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v MsÚ Banská Bystrica za rok 2013.

Správu o výsledku kontroly č.12/2013 predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Banskej Bystrici v zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. d) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, schváleným „Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na II. polrok 2014.“

Cieľom kontroly bolo overiť, či finančné prostriedky vyčlenené z rozpočtu mesta na vyplatenie cestovných náhrad boli použité v zmysle zákona.

Kontrolný orgán listom zn. ÚHK 58 /2014 zo dňa 19.08.2014 požiadal kontrolovaný subjekt o predloženie originálov všetkých dokladov.

- Vyúčtované cestovné príkazy tuzemské i zahraničné za rok 2013
- Schválený rozpočet Mesta Banská Bystrica na rok 2013, kód 631 cestovné výdavky
- Prehľad plnenia rozpočtu za obdobie roku 2013 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie, kód 631 – cestovné výdavky

Organizácia (MsÚ Banská Bystrica) pre vytvorenie vhodných podmienok pre presné, včasné a úplné spracovanie dokladov týkajúcich sa spôsobu výpočtu a vyúčtovania cestovných náhrad v zmysle posledných platných právnych predpisov najmä zákona č. 283/2002 Z.z.o cestovných náhradách, vypracovala vnútornú smernicu VP 11/2013 o cestovných náhradách a smernicu VP 12/2012 o výkone predbežnej finančnej kontroly.

Rozpočet Mesta Banská Bystrica na rok 2013 bol schválený uznesením číslo 831/2013 – MsZ dňa 5. marca 2013.

## Výdavky na úrovni položiek v tis. Sk pre rok 2013

tabuľka č.1

Kód	Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2013	Upravený rozpočet 2013	Čerpanie rozpočtu v EUR %	
631	Cestovné náhrady-spolu	7580	9013	8070,85	89,55
	z toho: tuzemské	6430	7263	5916,17	81,46
	z toho: zahraničné	1150	1750	2154,68	123,31

## Plnenie rozpočtu za rok 2013 – Bežné výdavky podľa funkčnej klasifikácie v tis.Sk

tabuľka č. 2

Funkčná klasifikácia	Rozpočet	Upravený	Skutočnosť	Čerpanie v %
MsÚ	7560	8513	7763,95	91,20
Mestská polícia	20	500	306,90	61,38
<b>Spolu</b>	<b>7580</b>	<b>9013</b>	<b>8070,85</b>	<b>89,55</b>

Kontrola bola zameraná na správnosť vyplnenia cestovného príkazu, povolenia služobnej cesty a odsúhlasenie výsledkov služobnej cesty, vykonanie predbežnej a priebežnej kontroly.

Spôsobom náhodného výberu v centrálnej evidencii cestovných príkazov z evidovaných, schválených a predložených na vyúčtovanie cestovných nákladov pracovnej cesty bolo prekontrolovaných 29 tuzemských cestovných príkazov a 12 zahraničných cestovných príkazov.

### Kontrolné zistenie č. 1

**Podľa čl. 2 Tuzemské pracovné cesty ods. 20 smernice č. VP 11/2013 je zamestnanec povinný do 10 pracovných dní odovzdať schválené vyúčtovanie nákladov pracovnej cesty OEM – UE do hlavnej pokladne aj s podpornými dokladmi (úhrada ubytovania, za parkovanie, iné poplatky súvisiace s pracovnou cestou) a následne vykonať vyrovnanie v hlavnej pokladni. Nedodržanie stanoveného termínu predkladania cestovných príkazov na zúčtovanie do pokladne po ukončení pracovnej cesty bolo zistené:**

- u cestovného príkazu č. 50/2013/NS zo dňa 5.3.2013, podľa ktorého bola vykonaná pracovná cesta dňa 7.3.2013. Cestovný príkaz bol predložený na zúčtovanie dňa 30.3.2013, čo bolo po stanovenom termíne na odovzdanie dokladov. Náklady boli vyúčtované VPD č. 1/219/2013 zo dňa 2.4.2013. Príloha č. 1
- u cestovného príkazu č. 49/2013/NR-OU zo dňa 4.3.2013, podľa ktorého bola vykonaná tuzemská pracovná cesta v dňoch 6. - 14.3.2013. Cestovný príkaz bol predložený na zúčtovanie 28.3.2013, čo bolo po stanovenom termíne odovzdania dokladov. Náklady pracovnej cesty boli vyúčtované VPD č. 1/213/2013 zo dňa 2.4.2013. Príloha č. 2
- u cestovného príkazu č. 70/2013/PR apríl 2013 zo dňa 3.4.2013, podľa ktorého bola vykonaná tuzemská pracovná cesta v dňoch 4. - 17.4.2013. Cestovný príkaz bol

predložený na zúčtovanie dňa 30.4.2013, čo bolo po termíne stanovenom na odovzdanie dokladov. Náklady boli vyúčtované VPD č. 1/296/2013 zo dňa 3.5.2013. Príloha č. 3

- u cestovného príkazu č. 260/2013/OSV zo dňa 15.11.2013 číslo VPD 1/1037/2013. Služobná cesta bola uskutočnená dňa 18.11.2013, vyúčtovanie doručené do hlavnej pokladne až 5.12.2013. Bolo porušené ustanovenie Smernice o cestovných náhradách č. VP11/2013 bod 2, ods.20 tým, že nebol dodržaný termín predloženia cestovného príkazu na zúčtovanie do 10 pracovných dní od dátumu uskutočnenia služobnej cesty v zmysle uvedenej smernice. Príloha č. 4

## Kontrolné zistenie č. 2

**V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 34 ods.2 sa oprava účtovného záznamu musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.** Uvedeným zákonným spôsobom neboli uskutočnené opravy v nasledovných cestovných príkazoch:

- na cestovnom príkaze č. 76/2013/NS vyúčtovanom dňa 6.5.2013. Na vyúčtovaní pracovnej cesty sú dopisované hodnoty bez uvedenia zodpovednej osoby, ktorá opravu vykonala a bez uvedenia dátumu opravy. Príloha č. 5
- na cestovnom príkaze č. 97/2013/OEM vyúčtovanom dňa 7.6.2013. Na vyúčtovaní pracovnej cesty je oprava vykonaná nesprávne prepísaním časového údaj. Bez uvedenia osoby, ktorá opravu vykonala, dňa vykonania opravy a opravovanej časovej hodnoty pred opravou a po oprave. Príloha č. 6
- na cestovnom príkaze č. 157/2013/PR-KP vyúčtovanom dňa 13.9.2013. Na vyúčtovaní pracovnej cesty sú opravované hodnoty vykonané správne preškrtnutím pôvodnej sumy a vedľa uvedením opravovanej sumy, avšak bez uvedenia osoby, ktorá opravu vykonala a uvedenia dňa opravy. Príloha č. 7
- na zahraničnom cestovnom príkaze č. 68/2013/OSV-SDS vyúčtovanom dňa 15. 11. 2013 je opravovaný údaj o výške nároku diét, sú opravované hodnoty vykonané správne preškrtnutím pôvodnej sumy a vedľa uvedením opravovanej sumy, avšak bez uvedenia osoby, ktorá opravu vykonala a uvedenia dňa opravy. Príloha č. 8
- Na zahraničnom cestovnom príkaze č. 84/2013/OSV-SDS a 87/2013/OSV-SDS, vyúčtovanom 16.12.2013 je upravovaný nárok výšky diét, sú opravované hodnoty vykonané správne preškrtnutím pôvodnej sumy a vedľa uvedením opravovanej sumy, avšak bez uvedenia osoby, ktorá opravu vykonala a uvedenia dňa opravy. Príloha č. 9

## Záver:

V súlade s § 192 ods.3 Zákonníka práce:

„Zamestnávateľ nezodpovedá zamestnancovi za škodu na motorovom vozidle, ktoré použil pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním **bez písomného súhlasu zamestnávateľa**“. Vzhľadom k tomu, že smernica o cestovných náhradách č. VP 11/2013 **pri súhlase** organizácie s použitím súkromného motorového vozidla na služobnú cestu neobsahuje povinnosť **predložiť zmluvu o havarijnom poistení motorového vozidla a úhrade poistného**, vystavuje sa zamestnávateľ riziku, že v prípade škody ju bude musieť uhradiť.

Kontrolný orgán zastáva názor, že by bolo vhodné urobiť nápravu a začleniť do smernice ustanovenie, ktorým by organizácia preniesla **zodpovednosť organizácie za hospodárne a efektívne nakladanie s financiami a majetkom organizácie na inú organizáciu, t.j. poisťovňu.**

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly (vypracovaná dňa 30.09.2014) bola prerokovaná so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.**

**Na odstránenie zistených nedostatkov bola hlavným kontrolórom uložená povinnosť v stanovených termínoch prijať opatrenia a následne predložiť hlavnému kontrolórovi správu o ich splnení.**

V súlade s § 18f písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle ods. 4 citovaného ustanovenia je hlavný kontrolór povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom obecného zastupiteľstva alebo starostovi (primátorovi).

Na základe uvedeného, písomnosti a doklady, ktoré boli kontrolovaným subjektom predložené ku kontrole a ktoré potvrdili vyššie zistený skutkový stav, sú k nahliadnutiu na útvare hlavného kontrolóra mesta.

V Banskej Bystrici dňa 17. októbra 2014

Ivan Petrovič  
hlavný kontrolór mesta