



MESTO TLMAČE

Ing. Milena Kubicová, hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A **o výsledku následnej finančnej kontroly** **č. 11/2011**

Podľa poverenia hlavnej kontrolórky Mesta Tlmače č. 11/2011 vydaného na základe uznesenia MsZ č. 41/2011, bola vykonaná – následná finančná kontrola na Mestskom úrade Tlmače.

Predmetom následnej finančnej kontroly je uplatňovanie a dodržiavanie:

- Zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách,
- Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Smernice č. 1/2008 na zabezpečenie vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v pôsobnosti Mesta Tlmače.

Kontrolované obdobie: 01.01.2011 – 30.10.2011

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Mestský úrad Tlmače
Október 2011

Kontrolou bolo preverené:

- Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti a § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať predpísané náležitosti.
- Cestovné príkazy
- Všetky záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy RENAULT MEGANE LV 229 BF a k nim priložené žiadanky na prepravu

Pri poskytovaní cestovných náhrad, náhrad výdavkov a iných plnení pri pracovných cestách je nutné dodržiavať ustanovenia zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Prvou podmienkou pre poskytnutie týchto náhrad je, aby osoby boli oprávnené na poskytnutie týchto náhrad podľa § 1 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách.

Ďalej je potrebné vopred písomne určiť podmienky pracovnej cesty na tlačive „cestovný príkaz“. Príkaz na pracovnú cestu dáva oprávnená osoba. V prípade prednostu úradu a hlavného kontrolóra je oprávnená osoba primátor mesta a v prípade ostatných zamestnancov je oprávnená osoba prednosta úradu. Podľa § 3

ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách zamestnávateľ, ktorý vysielá zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí:

- miesto nástupu na pracovnú cestu
- miesto výkonu práce
- čas trvania pracovnej cesty
- spôsob dopravy
- miesto skončenia pracovnej cesty
- prípadne ďalšie podmienky pracovnej cesty

Zamestnanec je povinný nastúpiť a ukončiť pracovnú cestu podľa cestovného príkazu.

Kontrolou bolo zistené:

1. Evidenciu pracovných ciest a vyúčtovanie cestovných nákladov vedie ekonomické oddelenie. V sledovanom období od 01.01.2011 do 26.10.2011 bolo na základe predloženej dokumentácie zaevidovaných a schválených 19 cestovných príkazov. Všetky zaevidované cestovné príkazy spĺňajú predpísané náležitosti v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Povinnou súčasťou schváleného cestovného príkazu je vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ktorú potvrdí svojím podpisom primátor mesta / prednosta úradu, tak pri poskytnutí preddavku ako aj pri zúčtovaní cestovných náhrad. Kontrolované cestovné príkazy boli overené aj predbežnou finančnou kontrolou v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Predbežnou finančnou kontrolou overuje účtovná jednotka každú svoju finančnú operáciu pred vykonaním finančnej úhrady. V tomto prípade ide hlavne o overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom s dôrazom na zásadu hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. V sledovanom období bolo na cestovné náklady vynaložené 335,96 € . Rozpočet na rok 2011 je 400,-€.

Kontrolované cestovné príkazy obsahovali aj všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri overení vecnej správnosti dokladov bolo zistené, že doklady obsahujú vecne (správnosť výšky peňažných čiastok) a výpočtovo správne údaje.

2. V termíne od 24.10.2011 - 25.10.2011 bol na pracovnej ceste Ing. Belák. **Pracovná cesta bola vykonaná bez schváleného a zaevidovaného cestovného príkazu.** Podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách je zamestnávateľ povinný písomne určiť miesto výkonu, termín a miesto nástupu na pracovnú cestu, predpokladaný čas trvania, spôsob dopravy, miesto skončenia pracovnej cesty a iné skutočnosti.

3. Nakoľko posledná pracovná cesta (viď bod 2) sa uskutočnila s **použitím služobného vozidla** , boli preskúmané aj všetky záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy RENAULT MEGANE LV 229 BF a k nim priložené žiadanky na prepravu. Z údajov uvedených v „Zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy“ ďalej len „záznam“ bolo zistené:

- Dňa 27.12.2010 bola vykonaná cesta služobným vozidlom Tlmače – Levice a späť (31 km) bez uvedenia dátumu a podpisu žiadateľa na žiadanke na prepravu č. 132/10, ďalej na tejto žiadanke je podpis schvaľujúceho – primátora, ktorý v tom čase ešte svoju funkciu nevykonával.
- Dňa 27.12.2010 bola podľa „záznamu“ vykonaná cesta Tlmače – Kozárovce – Rybník (42 km), pričom na žiadanke na prepravu č. 133/10 nie je uvedený dátum a podpis žiadateľa a schválil ju primátor , ktorý v tom čase ešte svoju funkciu nevykonával.
- Dňa 28.12. – 31.12. 2010 je podľa „záznamu“ uvedené, že v čase od 8,00 – 16,00 vykonával **p. Gálik cesty Tlmače – Levice – Kozárovce (281 km)** bez uvedenia konkrétneho účelu jazdy - je uvedené podľa potrieb MsÚ. Na výkon týchto jazd sa vzťahuje žiadanka na prepravu č. 133/2010, na ktorej je uvedené, že vodič sa hlási u p. Slušnej, pričom tá v čase od 27.12. – 29.12.2010 čerpala dovolenku. **Nie je preukázateľné, že služobné vozidlo bolo použité hospodárne.**
- Dňa 3.1.2011 bola podľa „záznamu“ v čase od 10,00 – 11,45 hod. vykonaná cesta Tlmače – Levice a späť (31 km) p. Havranom pričom žiadanka na prepravu č. 001/11 bola schválená primátorom, ktorý v tom čase ešte svoju funkciu nevykonával. Na základe tejto žiadanky boli vykonané nasledovné cesty: 4.1.2011 cesta Tlmače – Levice a späť (31 km), cesta Tlmače okolie (23 km), 5.1.2011 cesta Tlmače- Levice a späť (31 km), 7.1. 2011 cesta Tlmače – Levice a späť (31 km)
- Dňa 3.1.2011 bola podľa „záznamu“ v čase od 8,00 – 16,00 hod. vykonaná cesta Tlmače okolie (23 km) p. Gálikom, pričom žiadanka na prepravu č. 002/11 bola schválená primátorom, ktorý v tom čase svoju funkciu nevykonával. Príkaz na jazdu bol vydaný na meno p. Havrana a nie p. Gálika. Na základe tejto žiadanky boli vykonané nasledovné cesty: 5.1.2011 p. Gálik vykonával cestu Tlmače okolie (18 km), 7.1.2011 p. Gálik vykonával cestu Tlmače – Kozárovce - Rybník (34 km),
- Dňa 10.1.2011 bola podľa „záznamu“ v čase od 9,50 – 11,30 hod. vykonaná cesta Tlmače – Levice a späť (31 km) p. Havranom a v čase od 8,00 – 16,00 hod. Tlmače okolie (23 km) p. Gálikom. Na výkon týchto ciest sa vzťahujú žiadanky na prepravu č. 003/11 a 004/11 , ktoré boli dňa 10.01.2011 podpísane primátorom, ktorý svoju funkciu ešte nevykonával. Príkaz na jazdu bol vydaný na meno p. Havrana a nie p. Gálika. Na základe žiadaniek na prepravu č. 003/11 a 004/11 boli vykonané nasledovné cesty: 12.1. 2011 Tlmače - Levice a späť (31 km), Tlmače okolie – Kozárovce a späť (38 km), 13.1.2011 Tlmače – Levice a späť (31 km), Tlmače – Kozárovce a späť (27km), 14.1.2011 Tlmače – Levice a späť (31 km), Tlmače okolie (17 km)
- Dňa 31.1.2011 v čase od 9,30 – 11,20 hod. bola podľa „záznamu“ vykonaná cesta Tlmače – Levice a späť (31 km) p. Gálikom, na základe žiadanky č. 010/11 kde je príkaz na cestu vydaný p. Havranovi a nie p. Gálikovi.
- Dňa 18.2.2011 podľa „záznamu“ v čase od 12,30 – 14,10 hod. p. Krajči vykonával cestu Tlmače – Levice a späť (30 km). Cesta sa uskutočnila na základe žiadanky č. 014/11 kde príkaz na jazdu znie na meno p. Havrana a nie p. Krajčiho.

- Dňa 24.2.2011 podľa „záznamu“ v čase od 8,00 – 15,00 hod. p. Krajčí vykonal cestu Tlmače okolie (18 km) na základe žiadanky na prepravu č. 018/11 pričom príkaz na jazdu bol vydaný p. Havranovi
- V dňoch od 23.5. – 27.5.2011 podľa „záznamu“ vykonal p. Krajčí cesty Tlmače- Levice – Tlmače (**173 km**) na základe žiadanky na prepravu č. 041/11 , pričom príkaz na jazdu bol vydaný p. Havranovi.
- V dňoch od 6.6. – 10.6.2011 podľa „záznamu“ vykonali p. Gálik a p. Krajčí cesty Tlmače – Levice a späť (**360 km**) na základe žiadanky na prepravu č. 046/11, pričom príkaz na jazdu bol vydaný p. Havranovi.
- V dňoch od 13.6. – 17.6.2011 podľa „záznamu“ vykonal p. Gálik cestu Tlmače – Levice a späť (**380 km**) na základe žiadanky na prepravu č. 046/11, pričom príkaz na jazdu bol vydaný p. Havranovi.
- Dňa 30.6.2011 podľa „záznamu“ vykonal p. Gálik cestu na nákup dosiek, Tlmače – Hrádok a späť (**60 km**) na základe žiadanky na prepravu č. 047/11 – s určením trasy Tlmače a okolie, s účelom podľa potrieb MsÚ. Príkaz bol vystavený p. Havranovi a nie p. Gálikovi.
- Na základe žiadanky na prepravu č. 050/11 boli p. Gálikom uskutočnené cesty 12.7. 2011 Tlmače – Levice a späť (**30 km**), 26.7. 2011 Tlmače a späť (**31 km**), 27.7.2011 Tlmače okolie (**22 km**). Príkaz bol vystavený p. Havranovi a nie p. Gálikovi.
- V dňoch od 1.8.–12.8. podľa „záznamu“ boli p. Gálikom uskutočnené cesty (**1047 km**) :
Tlmače – Levice a späť žiadanka na prepravu č. 054/11
Tlmače okolie žiadanka na prepravu č. 055/11
Tlmače – Dudince a späť 2 x žiadanka na prepravu 056/11
- Od 5.9. – 6.9. 2011 podľa „záznamu“ vykonal p. Gálik cesty Tlmače - Levice a späť (**31 km**) a Tlmače okolie (**28 km**), na základe žiadaniek na prepravu 57/11, 58/11v ktorých je príkaz na prepravu vystavený p. Havranovi.
- Dňa 14.10.2011 podľa „záznamu“ vykonal p. Gálik cesty Tlmače – Levice a späť (**31 km**) a Tlmače okolie (**23 km**) na základe žiadaniek na prepravu č. 060/11, 061/11 v ktorých je príkaz na prepravu vystavený p. Havranovi.
- V dňoch od 24.10. -25.10. 2011 bola Ing. Belákom vykonaná služobná cesta Tlmače _ Podbanské a späť. **Cesta sa uskutočnila bez žiadanky na prepravu** a v čase kontroly 26.10.2011 nebol vykonaný ani úplný záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy.

Záver:

Zo zistených skutočností vyplýva, že žiadanky na prepravu a tak isto aj záznam o prevádzke vozidla osobnej dopravy sa **vypisujú a schvaľujú dodatočne** – až po vykonaní jazd. Tieto doklady neposkytujú verné a pravdivé informácie. Účel jazdy, ktorý bol vo väčšine prípadov „podľa potrieb MsÚ“ neodzrkadľuje skutočnosť **a najazdené kilometre nezodpovedajú skutočným potrebám MsÚ**. Pri používaní tohto služobného vozidla sa nedodržiava pravidlo hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti tzn. , **že verejné prostriedky použité na prevádzku služobného vozidla sú vynaložené nehospodárne** *.

V zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy nie je v kolónke „podpis vodiča“ pri jazdách vykonaných p. Gálikom a p. Krajčím vlastnoručný podpis.

Závažným zistením je aj uskutočnenie pracovnej cesty bez schváleného cestovného príkazu a použitie služobného auta bez schválenej žiadanky na prepravu.

Zistené nedostatky si vyžadujú prijať nápravné opatrenia, ktorými sa zabráni vzniku ďalších ne hospodárnych výdavkov.

Je potrebné vypracovať Smernicu upravujúcu pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti Mesta Tlmače a Smernicu MsÚ Tlmače na používanie služobných motorových vozidiel.

Vyúčtovanie pohonných hmôt bude predmetom kontroly príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Správa bola vypracovaná dňa:	26.10.2011
Podpis hlavnej kontrolórky:	
Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:	8.11.2011
Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do:	
Navrhované nápravné opatrenia predložiť do:	
Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:	
Ing. Július Bizoň, primátor mesta	

Na vedomie:

Poslanci Mestského zastupiteľstva

* **Hospodárnosť** je minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov pri zachovaní ich primeranej úrovni kvality.

Efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom.

Účinnosť je vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky.

Účelnosť je vzťah medzi určeným účelom použitia a skutočným účelom použitia verejných prostriedkov.