

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo      poradia: <b>15.1</b>
	<b>16. SEPTEMBRA 2013</b>	Číslo spisu: 2013/3765 - 38

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly  
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov  
riadenia pri poskytovaní náhrad pri zahraničných pracovných cestách**

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri poskytovaní náhrad pri zahraničných pracovných cestách

**Materiál sa doručuje:**

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavná kontrolórka mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúca kancelárie primátora mesta
8. Odborná referentka na úseku servisu MsZ
9. Zapisovateľka

Počet listov: 0

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 9. septembra 2013

Predkladá: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta	Podpis: Veverková v. r.
Vypracoval: Ing. Ingrid Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta	Podpis: Veverková v. r.

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA**  
**16. septembra 2013**

---

**NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 15.1**

**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri poskytovaní náhrad pri zahraničných pracovných cestách**

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna**

**Berie na vedomie**

Správu o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri poskytovaní náhrad pri zahraničných pracovných cestách

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následnú finančnú kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri poskytovaní náhrad pri zahraničných pracovných cestách

Kontrolované obdobie: rok 2011 a rok 2012  
Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad v Brezne  
marec – júl / 2013  
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Brezne

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o cestovných náhradách) pri poskytovaní náhrad pri zahraničných pracovných cestách
- kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta
- skontrolovať vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách - použitie rozpočtových prostriedkov na cestovné náhrady, zahraničné pracovné cesty, školenia a reprezentačné výdavky

Podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 mal kontrolný orgán vykonať následnú finančnú kontrolu zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na zahraničné pracovné cesty, školenia a reprezentačné výdavky za roky 2011 a 2012.

Kontrolný orgán si k vykonaniu následnej finančnej kontroly (ďalej len „kontrola“) vyžiadal interné právne predpisy upravujúce kontrolovanú oblasť, konkrétne žiadal o predloženie originálu platného a účinného Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“ vrátane tých jeho dodatkov, ktoré sú platné a účinné (t.j. originály podpísané primátorom mesta s vyznačením platnosti a účinnosti)

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil

- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, schválené MsZ dňa 14.12.2004, účinné dňom 01.01.2005, podpísané primátorom mesta,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.06/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“ vrátane dodatku č.1, ktorý bol schválený MsZ dňa 26.08.2008 a nadobudol účinnosť dňa 05.10.2007, podpísané primátorom mesta,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.03/2008, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového

hospodárenia“, schválené MsZ dňa 26.08.2008, účinné dňom 25.09.2008, podpísané primátorom mesta,

- úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, vrátane jeho dvoch dodatkov, podpísané primátorom mesta,
- Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, schválené MsZ dňa 29.12.2001, nepodpísané primátorom mesta.

Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, bolo schválené MsZ dňa 29.12.2011 uznesením č.249/2011. Primátor mesta využil svoje oprávnenie podľa §13 ods.6 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a pozastavil výkon predmetného uznesenia. MsZ nevyužilo svoje oprávnenie podľa §13 ods.8 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, nepotvrdilo toto uznesenie a tak predmetné uznesenie stratilo platnosť.

Napriek týmto známym skutočnostiam, kontrolovaný subjekt kontrolnému orgánu predložil Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, nepodpísané štatutárnym orgánom, ale s vyznačením jeho platnosti a účinnosti.

Kontrolný orgán požiadal vedúceho kontrolovaného subjektu (prednostku mestského úradu) o podanie záväzného písomného vyjadrenia vo veci aplikácie právnej úpravy, týkajúcej sa oblasti rozpočtového hospodárenia s odôvodnením, že pre vykonanie kontroly je nevyhnutné vedieť, podľa akej právnej úpravy postupuje mesto pri vykonávaní zmien rozpočtu, t.j. či nadobudlo platnosť a účinnosť Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.04/2011, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“.

Vedúci kontrolovaného subjektu podal písomné vyjadrenie vo veci aplikácie právnej úpravy, týkajúcej sa oblasti rozpočtového hospodárenia, v ktorom uviedol, že:

„ ..... mesto požiadalo príslušnú prokuratúru o záväzného písomného vyjadrenia vo veci preskúmania zákonnosti VZN 04/2011. K dnešnému dňu nám písomné vyjadrenie nebolo zaslané. Vyjadrenie Vám predložíme hneď akonáhle nám bude doručené“.

Z uvedeného dôvodu, keďže kontrolnému orgánu nie je známy výsledok previerky zákonnosti Všeobecne záväzného nariadenia mesta Brezna č.106/2004 – „Zásady rozpočtového hospodárenia“, vrátane jeho dodatkov zo strany príslušnej prokuratúry, kontrolný orgán sa rozhodol vykonať kontrolu zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania výdavkov na zahraničné pracovné cesty, školenia a reprezentačné výdavky za roky 2011 a 2012 s predmetom kontroly - dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní cestovných náhrad pri zahraničných pracovných cestách v rokoch 2011 a 2012.

Kontrolovaný subjekt na základe vyžiadania kontrolného orgánu ku kontrole predložil evidenciu zahraničných pracovných ciest a doklady preukazujúce vyúčtovanie a vyplatenie cestovných náhrad pri zahraničných pracovných cestách u zamestnancov Mestského úradu v Brezne (MsÚ) za rok 2011 a 2012.

V roku 2011 boli zo strany MsÚ na zahraničnú pracovnú cestu vyslaní títo zamestnanci MsÚ:

- vedúca kancelárie primátora

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
15/2011	Nový Bydžov, ČR	08.09.2011 – 11.09.2011	112,84 €
18/2011	Meudon, Francúzsko	30.11.2011 – 06.12.2011	362,25 €

- vodič (Pavol Marko)

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
01/2011	Čačak, Srbsko	31.05.2011 – 03.06.2011	343,24 €
08/2011	Ciechanov, Poľsko	17.06.2011 – 20.06.2011	303,63 €
10/2011	Nadlak, Rumunsko	26.08.2011 – 28.08.2011	216,31 €
13/2011	Nový Bydžov, ČR	08.09.2011 – 11.09.2011	210,65 €
19/2011	Letisko Viedeň	1.12.2011 – od 9.00 do 22.00 hod. (13 hodín)	36,13 €
20/2011	Letisko Viedeň	5.12.2011 – od 11.00 do 24.00 hod. (13 hodín)	35,93 €

- vodič (Peter Májovský)

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
04/2011	Letisko Viedeň	2.06.2011 - od 12.00 do 24.00 hod. (12 hodín)	39,73 €
05/2011	Letisko Viedeň	5.06.2011 - od 5.50 do 17.40 hod. (cca 12 hodín)	39,73 €

V roku 2012 boli zo strany MsÚ na zahraničnú pracovnú cestu vyslaní títo zamestnanci MsÚ:

- vedúca kancelárie primátora

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
02/2012	Budapešť, Maďarsko	08.02.2012 - od 05.00 do 22.00 hod.	44,85 €
06/2012	Zlín, Česko	04.05.2012 - od 3.00 do 24.00 hod.	27,34 €
08/2012	Malta	01.05.2012 - 14.05.2012	258,75 €
14/2012	Volos, Grécko	28.06.2012 – 01.07.2012	193,20 €
19/2012	Budapešť, Maďarsko	03.09.2012 -od 08.00 do 02.30.00 hod.	44,85 €
22/2012	Nový Bydžov, Česko	08.11.2012-11.11.2012	108,65 €

- prednostka MsÚ

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
13/2012	Nadlak, Rumunsko	18.05.2012 - 20.05.2012	148,35 €

- vodič (Pavol Marko)

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
01/2012	Budapešť, Maďarsko	08.02.2012 - od 05.00 do 22.00 hod. (17 hodín)	48,75 €
03/2012	Letisko Viedeň	07.05.2012 - od 10.00 do 23.00 hod. (13 hodín)	36,13 €
06/2012	Zlín, Česko	04.05.2012 - od 3.00 do 24.00 hod. (21 hodín)	29,71 €
07/2012	Letisko Viedeň	10.05.2012 - od 04.30 do 18.30 hod. (14 hodín)	46,13 €
10/2012	Letisko Viedeň	14.05.2012 - od 04.00 do 18.00 hod. (14 hodín)	32,63 €
11/2012	Nadlak, Rumunsko	18.05.2012 - 20.05.2012	174,25 €
10/2012	Ciechanov, Poľsko	28.06.2012 – 01.07.2012	281,37 €
21/2012	Budapešť, Maďarsko	03.09.2012 -od 08.00 do 02.30.00 hod. (13,5 hodín)	62,75 €
22/2012	Nový Bydžov, Česko	08.11.2012-11.11.2012	132,57 €

- vodič (Peter Májovský)

Číslo cestovného príkazu	Miesto výkonu pracovnej cesty	Čas trvania pracovnej cesty	Výška vyplatených cestovných náhrad
15/2012	Letisko Viedeň	28.06.2012 - od 05.00 do 14.00 hod. (9 hodín)	36,13 €
16/2012	Letisko Viedeň	01.07.2012 - od 08.00 do 21.20 hod. (cca 13 hodín)	32,63 €

Kontrolou boli zistené nedostatky v dodržiavaní a uplatňovaní zákona o cestovných náhradách a internej smernice č. S-21/2008 – Pracovné cesty (ďalej len „smernica“), vydané a schválenej dňa 29.12.2008 a účinné odo dňa 01.01.2009 :

1. Kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť poskytnúť zamestnancovi preddavok na cestovné náhrady (ďalej len „náhrady“) podľa cit. zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu;

2. Kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť v prípade vyúčtovania niektorých zahraničných pracovných ciest priložiť k cestovnému príkazu pozvánku na pracovné stretnutie s programom podľa čl.4 ods.4 internej smernice;
3. V prípade vyúčtovania niektorých zahraničných pracovných ciest správa z pracovnej cesty neobsahovala niektoré náležitosti podľa čl.6 ods.2 internej smernice;
4. V prípade vyúčtovania zahraničnej pracovnej cesty boli podmienky výkonu pracovnej cesty zmenené, avšak v cestovnej správe nebolo uvedené zdôvodnenie zmenených podmienok pracovnej cesty:
  - cestovný príkaz č. 01/2011 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 31.05.2011. o 06.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 31.05.2011 o 05.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 08/2011 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 17.06.2011. o 06.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 17.06.2011 o 05.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 18/2011 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 30.11.2011 o 17.30 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 30.11.2011 o 9.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 20/2011 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 5.12.2011 o 15.30 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 5.12.2011 o 11.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 01/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 08.02.2012 o 06.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 08.02.2012 o 05.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 02/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 08.02.2012 o 06.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 08.02.2012 o 05.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 03/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 07.05.2012 o 11.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 07.05.2012 o 10.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 06/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 04.05.2012 o 04.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 08.02.2012 o 03.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 07/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 10.05.2012 o 19.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 10.05.2012 o 04.30 hod.
  - cestovný príkaz č. 16/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 01.07.2012 o 10.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 01.07.2012 o 08.00 hod.
  - cestovný príkaz č. 21/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 03.09.2012 o 10.00 hod., vo vyúčtovaní je uvedený začiatok cesty: 03.09.2012 o 08.00 hod.
5. V prípade niektorých pracovných ciest zmenené podmienky výkonu pracovnej cesty mali za následok zvýšenie výdavkov na uskutočnenú pracovnú cestu:
  - cestovný príkaz č. 03/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 07.05.2012 o 11.00 hod. a koniec pracovnej cesty 19.00 hod. – 8 hodín, vo vyúčtovaní je výkon pracovnej cesty: 07.05.2012 od 10.00 hod. do 23.00 hod - 13 hodín
  - cestovný príkaz č. 07/2012 – primátor schválil začiatok pracovnej cesty: 10.05.2012 o 19.00 hod. a koniec pracovnej cesty 24.00 hod – menej ako 6 hodín,

vo vyúčtovaní je výkon pracovnej cesty: 10.05.2012 od 04.30 hod. do 18.30 hod.  
–14 hodín

6. Preddavok na zahraničnú pracovnú cestu na Maltu (cestovný príkaz č.08/2012) bol kontrolovaným subjektom vyplatený dňa 09.05.2012; vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty na Maltu bolo na základe cestovného príkazu č.08/2012 zo strany zamestnanca predložené zamestnávateľovi dňa 17.05.2012; zamestnávateľ vykonal vyúčtovanie pracovnej cesty dňa 15.06.2012, v ten istý deň bol zamestnancom vrátený aj nevyúčtovaný preddavok. Kontrolovaný subjekt nevyúčtovaním pracovnej cesty v zákonnej lehote konal v rozpore s ustanovením §36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.
7. Kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch a to konkrétne pri pracovných cestách na základe cestovných príkazov č.10/2012 (cesta do Poľska) a č.14/2012 (cesta do Grécka) v období 06 -07/2012 nevykonával zdanenie vreckového v príslušnom zdaňovacom období. Kontrolovaný subjekt tento nedostatok v uvedených prípadoch odstránil v priebehu konania kontroly.

Kontrolou boli zistené nedostatky v dodržiavaní a uplatňovaní zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a internej smernice č. S-04/2009 – Zásady vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „zásady“), účinnnej dňom 01.06.2009, ďalej internej smernice č. S-16/2011 – Zásady vykonávania finančnej kontroly schválenej dňa 30.12.2011 a účinnnej dňom 01.01.2012 a internej smernice č. S-09/2012 – Zásady vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „zásady“), schválenej dňa 3.09.2012 a účinnnej dňom 5.09.2012:

1. Kontrolovaný subjekt predbežnou finančnou kontrolou (PFK) overil súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta, avšak PFK neoveril súlad pripravovanej finančnej operácie s osobitným predpisom, ktorým v tomto prípade je zákon o cestovných náhradách a interným aktom riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, ktorým je interná smernica – S- 21/2008;
2. Za kontrolovaný subjekt PFK overil súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta len zamestnanec zodpovedný za rozpočet; súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta neoveril vedúci zamestnanec poverený vykonávaním PFK podľa interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Kontrolný orgán v správe o výsledku kontroly uviedol celkom 19 kontrolných zistení.

Kontrolný orgán na základe výsledku kontroly, uvedenej v správe o výsledku kontroly, uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Kontrolovaný subjekt si zákonom uložené povinnosti splnil, prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určil osoby zodpovedné za zistené nedostatky.