Hlavná kontrolórka
Mesta Krompachy

Správa pre Mestské zastupiteľstvo v Krompachoch ku kontrolnej činnosti

Predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o výsledku kontrol, ktoré boli vykonané v súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, uzn. č. 15/B.18 dňa 11.12.2019.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vnútornými predpismi mesta, týkajúce sa predmetu kontroly za kontrolované obdobie, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta.

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia pri správe, vyrubovaní a vymáhaní daní – daň za psa

Dátum doručenia Návrhu správy o výsledku kontroly povinnej osobe: 17.2.2020. Povinná osoba v určenej lehote *do 25.2.2020 nepodala* oprávnenej osobe námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly. Kontrola je ukončená Správou o výsledku kontroly.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie najmä zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, č. 282/2002 Z.z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov, č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok), č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, všetky v znení nesk. zmien a doplnkov, Všeobecne záväzné nariadenia mesta Krompachy (VZN) č. 4/2014 o miestnych daniach na území mesta Krompachy, č. 5/2012, ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov, oba v platnom znení.

V zmysle zákona č. 582/2004 Z.z. daň za psa patrí medzi miestne dane a jej výber je na základe uvedeného zákona.
V zmysle VZN č. 4/2014 Mesto Krompachy ako správca dane zaviedlo s účinnosťou od 1.1.2015 tieto dane: - daň z nehnuteľnosti, - daň za psa, - daň za užívanie verejného priestranstva, - daň za ubytovanie, - daň za predajné automaty, - daň za nevýherné hracie prístroje. V tretej časti uvedeného VZN sú stanovené podmienky a *platenie* tejto miestnej dane. Správa daní a poplatkov sa vykonáva na oddelení majetku a regionálneho rozvoja (odd. MaRR).

Kontrolou bol overovaný súlad postupu a procesov, ktoré súvisia s vyrubením a platením dane za psa a to:

- evidencia psov na území mesta
- prihlásenie psa do evidencie, odhlásenie psa z evidencie
- výdaj známok a ich úhrada
- daňová povinnosť vlastníka psa, držiteľa psa
- vyrubenie dane za psa správcom dane
- platba dane daňovníkom
- vykonanie základnej finančnej kontroly.

Evidencia psov, na základe vyžiadania hlavnej kontrolórky, *nebola predložená, nebola preukázaná*. *Mesto danú evidenciu psov nemá, nevedie od roku 2013*, čo **nie je v súlade s ustanovením § 3 zákona č. 282/2002 Z.z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov**, v zn.n.p. a **nie je v súlade s čl. 4 bod 1. a bod 2 . VZN č. 5/2012, ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov**, v platnom znení.

Na základe vyžiadania vysvetlenia, referentka, ktorá má v náplni práce správu daní, postúpila vyjadrenie: „Daň za psa bola od roku 2013 zahrnutá do štvordane, ktorá zahŕňa daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje. V roku 2013 sa tieto 4 dane zlúčili a daňovníkom sa tieto štyri dane začali vyrubovať jedným rozhodnutím. Pani referentka, ktorá predtým viedla evidenciu psov mi odovzdala v roku 2013 len zoznam vydaných známok pre psov, v tomto zozname naďalej pokračujem. Žiadna iná písomná evidencia psov, ktorá mala byť vedená v zmysle zákona NR SR č. 282/2002 mi nebola odovzdaná, ani nemám vedomosť, žeby bola vedená v predpísanom rozsahu. Evidencia psov je samostatná agenda, ktorá má byť vedená samostatne a zahŕňa oveľa viac podrobností o psoch, ako sa uvádzajú na tlačivách k priznaniu dane za psa. Daň za psa aktuálne vyrubujem a všetky zmeny vykonávam výlučne na základe podaných daňových priznaní k dani za psa. Keďže evidenciu psov nemám vo svojej pracovnej náplni, túto samostatnú agendu nevykonávam."

V zmysle **VZN č. 5//2012** čl. 4 *Povinnosti držiteľa psa. Držiteľ psa: bod 1. je povinný prihlásiť psa v zmysle osobitného predpisu* (pozn. zákon č. 282/2002 Z.z.) *do evidencie psov a prísne dodržiavať ustanovenia osobitných predpisov upravujúce evidenciu psov.*

bod 2. *je povinný nahlásiť včas všetky každú zmenu a skutočnosti, ktoré sa zapisujú do evidencie psov podľa osobitného predpisu* (pozn. § 3 ods. 4 a 6 zákona č. 282/2002 Z.z.), *najmä stratu psa, stratu evidenčnej známky, úhyn psa a pod..*

bod 3. *musí byť spôsobilý preukázať totožnosť psa evidenčnou známkou vydanou ekonomickým oddelením MsÚ.* (*pozn. ekonomické oddelenie nie je, t.č. je to oddelenie majetku a regionálneho rozvoja*).

bod 4*. je povinný po zaevidovaní psa uhradiť mestu poplatok za psa podľa VZN č. 3/2012 o miestnych daniach na území mesta Krompachy.* (pozn. VZN. č. 3/2012 je zrušené dňom účinnosti VZN č. 4/2014).

V zmysle **Smernice primátora č. 1/2019** Organizačný poriadok Mestského úradu v Krompachoch čl. 20 *Oddelenie majetku a regionálneho rozvoja* bod 2) *v oblasti miestnych daní a poplatkov* písm. h) *vydáva registračnú známku na psa, a vedie ich evidenciu*.

Z vnútorných predpisov – VZN č. 5/2012 a Smernica primátora č. 1/2019 - nie je jednoznačné kto má viesť a kto je zodpovedný za evidenciu psov v členení v zmysle zákona č. 282/2002 Z.z.. (pre odd. MaRR sa vzťahuje len výdaj registračnej známky a vedenie evidencie registračnej známky na psa, alebo vedenie celej evidencie psa v zmysle zákona č. 282/2002 Z.z. ?)

Žiadam zabezpečiť evidenciu psov v súlade so zákonom č. 282/2002 Z.z. a aktualizovať vnútorné predpisy – VZN č. 5/2012, Smernicu primátora č. 1/2019.

VZN č. 5/2014 Čl. 12 určuje sadzbu dane za jedného psa a kalendárny rok; čl. 13 zníženie, oslobodenie od dane. Čl. 33 Daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje vyrubuje správca dane každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia na celé zdaňovacie obdobie *jedným rozhodnutím*, v ktorom uvedie i jej splatnosť. Čl. 34 bod 1) V ostatnom sa správa daní riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a ustanoveniami zákona SNR č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou dokladov náhodne vybraných daňovníkov bolo zistené:

Majiteľ psa, resp. držiteľ psa podával na odd. MaRR len daňové Priznanie k dani za psa na predpísanom tlačive. Následne bolo elektronicky vydané Rozhodnutie o vyrubení dane. Daň za psa sa od roku 2013 vyrubuje jedným spoločným rozhodnutím, ktoré zahŕňa daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a daň za nevýherné hracie prístroje.

Rozhodnutia, ktorými sa štvordaň vyrubuje boli v roku 2019 (kontrolované obdobie) odosielané PO a FO elektronicky do ich elektronických schránok, pokiaľ ich mali aktívne pre elektronické doručovanie. Podobne boli doručované aj rozhodnutia na vyrubenie úroku z omeškania, ktoré boli vystavené k 31.12.2018 a výzvy na zaplatenie štvordane, vystavené v roku 2019. Pokiaľ daňovníci aktivované

elektronické schránky nemali, rozhodnutia boli doručované v papierovej podobe. Kópie všetkých rozhodnutí a výziev sa archivujú od roku 2019 výlučne elektronicky v informačnom systéme DCOM (Dátové centrum obcí a miest), prostredníctvom ktorého sa vykonáva aj elektronické doručovanie. Návratky sú roztriedené a archivované podľa rokov, druhu dane alebo poplatku a podľa ulíc.
Obsahová stránka vydaných rozhodnutí - bolo preukázané dodržiavanie zákonných podmienok tak, ako ukladá ustanovenie § 63 zákona č. 563/2009 Z.z.. Rozhodnutia boli daňovníkom doručované v súlade so zákonom č. 563/2009 Z.z. ustanovenie § 32 doručovanie elektronickými prostriedkami a § 31 prostredníctvom doručovania do vlastných rúk. (Pozn. zákon č. 563/2009 Z.z. § 32 ods. 7) *Elektronické doručovanie sa považuje za doručenie do vlastných rúk*.)

Výdaj evidenčnej (registračnej) známky na psa s evidenčným číslom vydáva odd. MaRR pri podaní Priznania k dani za psa. Za vydanie prvej známky nie je úhrada. Úhrada za vydanie náhradnej evidenčnej známky je stanovená vo výške 3,- € v zmysle VZN č. 5/2012 čl. 2 bod 2. a v súlade so zákonom č. 282/2002 Z.z. § 3 ods.6). Na odd. MaRR je vedená evidencia evidenčných známok pre psa v členení: dátum; meno a priezvisko vlastníka (držiteľa); bydlisko; číslo známky; rasa psa; poplatok v € za náhradnú známku. V roku 2019 bolo vydaných celkovo 37 evidenčných známok pre psa, z toho 9 známok boli vydané ako náhradná známka.
Odhlásenie psa daňovník preukazoval na odd. MaRR napr. potvrdením veterinárneho lekára o uhynutí, utratení, odsťahovanie s pod., čo sa uviedlo v daňovom priznaní.
Kontrolou boli zistené prípady - žiadosť o vrátenie pomernej časti dane nepreukázaná. V zmysle zákona č. 584/2002 Z.z. § 99h *Vrátenie pomernej časti dane Správca dane vráti pomernú časť dane z nehnuteľností, dane za psa, dane za predajné automaty a dane za nevýherné hracie prístroje za zostávajúce mesiace zdaňovacieho obdobia, za ktoré bola daň zaplatená. Nárok na vrátenie pomernej časti dane za psa, dane za predajné automaty a dane za nevýherné hracie prístroje* ***zaniká, ak daňovník nepodá čiastkové priznanie k týmto daniam alebo niektorej z nich v lehote podľa § 99b ods. 2)***. T.j. § 99b ods. 2) ..... *je povinný podať čiastkové priznanie k tej dani, ku ktorej vznikne alebo zanikne daňová povinnosť, príslušnému správcovi dane najneskôr do 30 dní odo dňa vzniku alebo zániku daňovej povinnosti,* čo nie je v niektorých prípadoch - za rok 2019, kontrolované obdobie - zo strany daňovníka, a správcu dane dodržané.
§ 25 zákona č. 582/2004 Z.z. *Sadzbu dane určí obec v eurách za jedného psa a kalendárny rok. Takto určená sadzba dane platí za každého ďalšieho psa u toho istého daňovníka,* čo bolo v daňovom priznaní preukázané.

Kontrolou úhrad dane za psa bolo zistené, úhrady dane za psa daňovníci uhrádzali po prijatí rozhodnutia v hotovosti do pokladne mestského úrade, alebo bankovým prevodom na účet mesta Krompachy.
Daň za psa za rok 2019 *nebola do 31.12.2019 uhradená, resp. len čiastočne uhradená u 38 daňovníkov v celkovej výške 947,48 €.*
V zmysle ustanovenia § 80 ods.1) a nasl. zákona č. 563/2009 Z.z. správca dane ***môže*** vyzvať daňového dlžníka o zaplatenie daňového nedoplatku v náhradnej lehote *nie kratšej ako 15 dní*, ktorú určí vo výzve na zaplatenie nedoplatku a *upovedomí daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku.* Je na zvážení správcu dane, či tento inštitút využije pred začatím daňového exekučného konania, alebo začne daňové nedoplatky vymáhať v daňovom exekučnom konaní bez výzvy. Podľa daňového poriadku výzva by mala byť daňovému dlžníkovi zaslaná najneskôr do 6 rokov po skončení kalendárneho roka, v ktorom daňový nedoplatok vznikol, aby pohľadávka nebola premlčaná – viď § 85 ods. 1) zákona č. 563/2009 Z.z.. *Zo strany správcu dane, čo sa týka vymáhania nedoplatkov za kontrolované obdobie, nedošlo k nesúladu so zákonom*. Správca dane zasielal výzvy na úhradu nedoplatku, ktoré obsahovali zákonné náležitosti, hoci môže a nemusí poslať výzvu na zaplatenie daňového nedoplatku v priebehu 6 rokov, alebo začne daňové nedoplatky vymáhať v daňovom exekučnom konaní bez výzvy. Platby dane za psa sú spracované v nasl. tabuľke:

Rok 2019 / €	Poč. stav daň	Poč. stav prísluš.	Rozh. Daň (2019)	Rozh. Pen. (2019)	Rozh. Pokuty (2019)	Rozh. URO (2019)	Rozh. ODP (2019)	Rozh. Daň (staré roky)	Rozh. Prísl. (staré roky)	Platba Daň (2019)	Platba prísl. (2019)	Platba daň (staré roky)	Platba prísl. (staré roky)	Rozdiel	∑predpis	∑platby
Predpis	2 823,69	49,67	6 088,89	0,00	25,68	0,00	0,00	30,83	168,18	5 228,94	15,48	363,71	40,47	**3 538,34**	9 186,94	5 648,60
Vrátky	-91,26	-255,00	-200,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-22,50	0,00	-112,54	0,00	-44,59	0,00	-411,70	-568,83	-157,13
∑predpis	2 914,95	304,67	6 288,96	0,00	25,68	0,00	0,00	53,33	168,18	5 341,48	15,48	408,30	40,47	3 950,04	9 755,77	5 805,73

Suma rozhodnutí na dani za psa za rok 2019 vo výške 6 288,96 €, z toho vrátky (= pes bol odhlásený, mesto poukazuje vlastníkovi, držiteľovi psa) vo výške 200,07 €, tzn. suma rozhodnutí za rok 2019 vo výške 6 088,89 €. Suma platieb za daň v roku 2019 vo výške 5 341,48 €, z toho vrátky vo výške 112,54 €, mestu uhradené 5 228,94 €. Rozdiel za rok 2019 vo výške 859,95 €.
Suma rozhodnutí za príslušenstvo (penále, pokuty, URO, ODP) za rok 2019 predstavujú 25,68 €. Suma platieb za príslušenstvo v roku 2019 činí 15,48 €. Rozdiel za rok 2019 vo výške 10,20 €.
Suma rozhodnutí na dani vrátane príslušenstva za rok 2019 vo výške 6 314,64 €, z toho vrátky 200,07 €, tzn. suma rozhodnutí vrátane príslušenstva za rok 2019 vo výške 6 114,57 €. Suma platieb za daň a príslušenstvo za rok 2019 vo výške 5 356,96 €, z toho vrátky vo výške 112,54 €, mestu uhradené 5 244,42 €. Rozdiel za rok 2019 vo výške **870,15 €**.

Suma rozhodnutí na dani za psa za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 2 968,28 €, z toho vrátky (pes bol odhlásený, mesto poukazuje vlastníkovi, držiteľovi psa) vo výške 113,76 €, tzn. suma rozhodnutí za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 2 854,52 €. Suma platieb za daň za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 408,30 €, z toho vrátky vo výške 44,59 €, mestu uhradené 363,71 €. Rozdiel za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 2 490,81 €.
Suma rozhodnutí za príslušenstvo (penále, pokuty ,URO, ODP) za staré roky vrátane počiatočného stavu predstavujú 472,85 €, z toho vrátky vo výške 255,- €, tzn. suma rozhodnutí za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 217,85. Suma platieb za príslušenstvo za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške činí 15,48 €. Rozdiel za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške vo výške 202,37 €.
Suma rozhodnutí na dani vrátane príslušenstva za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 3 441,13 €, z toho vrátky 368,76 €, tzn. suma rozhodnutí vrátane príslušenstva za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 3 072,37 €. Suma platieb za daň a príslušenstvo za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške 448,77 €, z toho vrátky vo výške 44,59 €, mestu uhradené 404,18 €. Rozdiel za staré roky vrátane počiatočného stavu vo výške **2 668,19 €.**

*Konečný celkový stav nezaplatenia dane za psa k 31.12.2019 je vo výške **3 538,34 €.***

Mesto má povinnosť v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. základnou finančnou kontrolou overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4) daného zákona na príslušných stupňoch riadenia, t.j. príjem, poskytnutie alebo použitie verejných finančných prostriedkov, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Plnenie tejto zákonnej povinnosti bolo povinnou osobou preukázané na príslušných dokladoch o vykonaní základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré súviseli so zaplatením dane za psa v hotovosti v pokladni mestského úradu, bankovým prevodom na príjmový účet mesta, s výberom a príjmom poplatku za náhradnú evidenčnú známku, s vrátením preplatku na dani. Nebolo preukázané overenie základnou finančnou kontrolou pri operáciách súvisiacich s vydaním rozhodnutia o vyrubení dane za psa, čím **nebolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite** v zn.n.p..

Na základe kontrolných zistení *povinná osoba prijíma 4 opatrenia* na nápravu zistených nedostatkov, zároveň vedúci povinnej osoby prijme prípadne ďalšie opatrenia na odstránenie *príčin vzniku* zistených nedostatkov, určí zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatní opatrenia voči nim podľa osobitného predpisu. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku hlavnej kontrolórke v termíne do 30.6.2020.

Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2017 čl. 6 – požičiavanie pomôcok v rámci sociálnej služby v súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v zn.n.p.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie najmä zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, oba v znení nesk. zmien a doplnkov, Všeobecne záväzné nariadenia mesta Krompachy (VZN) č. 1/2017 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Krompachy v platnom znení.

Kontrola bola ukončená Správou o výsledku kontroly, u povinnej osoby nebolo zistené závažné porušenie predpisov, týkajúcich sa predmetu kontroly za kontrolované obdobie.

Zákon č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v zn.n.p. upravuje právne vzťahy pri poskytovaní sociálnych služieb, financovaní sociálnych služieb a dohľad nad poskytovaním sociálnych služieb. Medzi ďalšie činnosti poskytovania sociálnej služby patrí v zmysle § 18 ods. 1 písm. d) požičiavanie pomôcok, ktoré sú upravené v § 47 daného zákona. Mesto Krompachy sa v oblasti sociálnych služieb riadi najmä uvedeným zákonom a VZN č. 1/2017, v platnom znení, na ktorom sa uznieslo MsZ v Krompachoch uznesením č. 23/F.1 dňa 22.2.2017, účinným 1.4.2017. Požičiavanie pomôcok je sociálna služba poskytovaná v súlade s § 47 zákona o sociálnych službách fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím a fyzickej osobe s nepriaznivým zdravotným stavom odkázaným na pomôcku. Podmienky upravuje čl. 6. daného VZN.

Na požičiavanie je k dispozícii 11 druhov pomôcok:

Názov kompenzačnej pomôcky	Úhrada za deň v €
Polohovateľná posteľ mechanická	0,25
Antidekubitárny matrac s kompresorom	0,10
Závesná hrazda nad posteľ	0,05
Lôžkový stolík k posteli	0,05
Invalidný vozík mechanický do 150 kg	0,20
Chodítko s podperami /G-aparát/	0,15
Štvorkolka	0,10
Infúzny stojan	0,05
Chodúľka	0,10
Chodúľka s kolieskami	0,10
Toaletná stolička	0,10

V roku 2019 bolo podaných 12 žiadostí o požičanie pomôcky.
Žiadosť o požičanie pomôcky obsahuje údaje o žiadateľovi, druh pomôcky, odôvodnenie žiadosti, predpokladaný čas poskytovania sociálnej služby, potvrdenie poskytovateľa zdravotnej starostlivosti – lekára, zákonný zástupca žiadateľa, ak nie je žiadateľ spôsobilý na právne úkony, súhlas dotknutej osoby so spracovaním osobných údajov, čestné vyhlásenie žiadateľa o pravdivosti a úplnosti údajov; dátumy, podpisy.
S prijímateľmi sociálnej služby bola uzatvorená Zmluva č. ..... o zapožičaní pomôcky. Uzatvorené zmluvy boli v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v zn.n.p. a obsahovali náležitosti v súlade s § 74 daného zákona.
Úhrada za zapožičanie bola v hotovosti v pokladni mestského úradu.
O zapožičaní ako aj o vrátení pomôcky je preukázaný spísaný záznam.
V prípade, že prijímateľ potreboval pomôcku na kratší čas ako bolo zmluvne dohodnuté, písomne požiadal o ukončenie zmluvy o zapožičaní a s prijímateľom sociálnej služby bola uzatvorená Dohoda o skončení poskytovania sociálnej služby, ako aj v prípade úmrtia prijímateľa.
V prípade poskytovania sociálnej služby na dobu viac ako 3 mesiace, bola na mestský úrad predložená žiadosť o predĺženie zmluvy a to písomne, alebo telefonicky u zodpovedného pracovníka. Následne bol k danej zmluve písomne uzatvorený dodatok.

Mesto má povinnosť v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. základnou finančnou kontrolou overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4) daného zákona na príslušných stupňoch riadenia. Plnenie tejto zákonnej povinnosti bolo povinnou osobou preukázané na príslušných dokladoch o vykonaní základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré súviseli s predmetom kontroly (príjmové pokladničné doklady, zmluvy, dodatky k zmluve), čím **bolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite** v zn.n.p..

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v zn.n.p.

Povinná osoba: Centrum voľného času PRIMA, SNP č. 39, Krompachy (ďalej len CVČ).
Kontrola bola zameraná na dodržiavanie najmä zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, všetky v znení nesk. zmien a doplnkov, Smernica riaditeľky CVČ č. 2/2004 *Pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách* v platnom znení (ďalej len Smernica č. 2/2004); Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR (ďalej len MPSVR) o sumách stravného č. 148/2018, č. 176/2019; Opatrenie MPSVR o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách č. 632/2008 Z.z. – účinné do 31.5.2019, zrušené č. 143/2019 Z.z. – účinné od 1.6.2019; Opatrenie MPSVR č. 401/2012, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách.
Kontrola bola ukončená Správou o výsledku kontroly, u povinnej osoby nebolo zistené závažné porušenie predpisov, týkajúcich sa predmetu kontroly za kontrolované obdobie.

Ku kontrole bolo predložené: smernica riaditeľky CVČ, vrátane dodatku č. 1 a č. 2; evidencia cestovných príkazov v roku 2019; cestovné príkazy, výdavkové pokladničné doklady.

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 3 ods. 1 *Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.*

V zmysle § 4 ods. 1 uvedeného zákona *Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí*

a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov
b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie
c) stravné
d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov
e) *náhrada preukázaných cestovných výdavkov za cesty na návštevu jeho rodiny do miesta pobytu alebo medzi zamestnávateľom a zamestnancom vopred dohodnutého miesta pobytu rodiny na území Slovenskej republiky, ak podľa určených podmienok pracovná cesta trvá viac ako sedem po sebe nasledujúcich kalendárnych dní, a to každý týždeň, ak nie je v kolektívnej zmluve, prípadne v pracovnej zmluve alebo v inej písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá táto náhrada za dlhší čas, najdlhšie však za jeden mesiac.*

CVČ má vypracovanú Smernicu č. 2/2004, účinnú od 1.1.2004, ktorá má dodatky – č. 1 účinný od 1.9.2008, č. 2 účinný od 1.1.2009.
CVČ vedie evidenciu cestovných príkazov za príslušný rok, ku kontrole bola predložená evidencia cestovných príkazov za kontrolované obdobie, t.j. rok 2019. Evidencia obsahuje: *por. číslo, meno a priezvisko, dátum* (pracovnej cesty), *miesto* (pracovnej cesty), *účel cesty, poznámka* (uvádza sa tu výška stravné, výška cestovné). Smernica č. 2/2004 čl. 2 bod 1 druhá veta *Cestovný príkaz vypíše a eviduje hospodárka CVČ.* Podrobnosti vedenia evidencie smernica neupravuje.

Cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý vystaví zamestnávateľ zamestnancovi, ktorý ide, je vyslaný na pracovnú cestu a musí obsahovať požadované náležitosti v zmysle zákona o cestovných náhradách. Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené, povinná osoba má vyplnený každý cestovný príkaz podľa požadovaných skutočností. Pri cestovných príkazoch sú priložené doklady preukazujúce výšku cestovných náhrad, prípadne čestné prehlásenie zamestnanca o strate cestovného lístka, na cestovnom príkaze je vyznačené vyhlásenie zamestnanca o poskytnutí – neposkytnutí – nevzniknutí nároku na stravné - v zmysle zákona o cestovných náhradách, na cestovnom príkaze je krátka správa z pracovnej cesty, je priložený doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly pred nástupom na pracovnú cestu a po ukončení pracovnej cesty, prípadne iné doklady – napr. pozvánka.

Kontrola vyúčtovania cestovných príkazov:
Pracovná cesta začína nástupom zamestnanca na cestu – nástup do prostriedku verejnej dopravy, do auta, smerom na výkon práce na miesto iné ako je pravidelné miesto pracoviska zamestnanca. Pracovná cesta končí, keď sa zamestnanec dostaví späť na pravidelné pracovisko, alebo do svojho bydliska, ak je návrat z pracovnej cesty už po uplynutí pracovnej doby, napr. vo večerných alebo nočných hodinách.

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 5 ods. 1 *Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma* *a) 5 až 12 hodín*
b) nad 12 hodín až 18 hodín
c) nad 18 hodín.

Podľa ustanovenia § 5 ods. 2 *Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá* MPSVR SR*, ...* V roku 2019 to bolo opatrenie: Opatrenie MPSVR o sumách stravného č. 148/2018 – účinné od 1.6.2018 do 30.6.2019 a č. 176/2019 – účinné od 1.7.2019. Pre tuzemské pracovné cesty výška stravného v kontrolovanom období, t. j. v roku 2019 bola nasledovná:

	od 1.1.2019 do 30.6.2019	od 1.7.2019 do 31.12.2019
5 – 12 hodín	4,80 €	5,10 €
12 – 18 hodín	7,10 €	7,60 €
nad 18 hodín	10,90 €	11,60 €

Kontrolou dodržiavania správnosti ***sumy stravného*** *neboli zistené nedostatky*. Povinná osoba vyplatila zamestnancovi za kalendárny deň pracovnej ceste stravné v súlade s § 5 zákona č. 283/2002 Z.z. a príslušných vyššie uvedených Opatrení.

Vyúčtovanie za ***výdavky na cestovné*** boli *na základe preukázania cestovných lístkov*.
V prípade cestovného príkazu (CP) č. 1/2019, č. 4/2019 je preukázané čestné prehlásenie zamestnanca o strate cestovných lístkov. Je priložený doklad o cene cestovného v danom období, v danej výške bolo zamestnancovi preplatené cestovné. V tejto súvislosti upozorňujem na zákon o cestovných náhradách ustanovenie § 4 ods. 1 *zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí* – písm. a) *náhrada* ***preukázaných*** *cestovných výdavkov*. V zmysle ustanovenia § 35 ods. 1 *Ak tento zákon požaduje preukázanie výdavkov a zamestnanec ich nepreukáže,* ***môže*** *mu zamestnávateľ poskytnúť náhrady v ním uznanej sume s prihliadnutím na určené podmienky pracovnej cesty (§ 3).*
V zmysle ods. 2 *Náhrada cestovných výdavkov za miestnu pravidelnú verejnú dopravu patrí zamestnancovi v preukázanej sume (§ 4) alebo v paušálnej sume určenej zamestnávateľom (§ 34) alebo v sume určenej zamestnávateľom podľa ceny cestovného lístka, ktorá platila v čase uskutočnenia pracovnej cesty.*
Pri pracovnej ceste, kde bol určený dopravný prostriedok AUV – štyri prípady: CP č. 3/2019; č. 15/2019 - cestovné náklady nevyúčtované, pracovná cesta sa neuskutočnila; č. 17/2019; č. 18/2019. Zamestnanec, ktorý pri pracovnej ceste použil AUV *má preukázané havarijné poistenie* motorového vozidla. Pri schvaľovaní pracovnej cesty použitím AUV pred jej nástupom bolo zo strany zamestnávateľa písomne určené, že cestovné náklady budú hradené vo výške verejnej dopravy, čo *bolo pri vyúčtovaní dodržané*, preukázané. V tejto súvislosti konštatujem, v zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 7 ods. 1 *Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len základná náhrada") a náhrada za spotrebované pohonné látky; ak použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.* Odsek 10 znie *Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.*

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 36 ods. 7 *Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.*
V zmysle § 36 ods. 8 *Zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona a uspokojiť nároky zamestnanca, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.*
Kontrolou dodržania **zákonnej lehoty predloženia písomných dokladov zo strany zamestnanca**, ako aj dodržania **zákonnej lehoty vyúčtovania zo strany zamestnávateľa**, *neboli zistené nedostatky*.

Kontrolou bolo zistené, že u povinnej osoby počas kontrolovaného obdobia, t. j. roka 2019, neboli uskutočnené zahraničné pracovné cesty a teda ani úhrady z rozpočtu, teda ani vo forme preddavku (ustanovenia § 10 a nasl. zákona o cestovných náhradách).

Povinná osoba – CVČ ako rozpočtová organizácia, ktorej zriaďovateľom je Mesto Krompachy, má povinnosť v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. základnou finančnou kontrolou overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4) daného zákona na príslušných stupňoch riadenia, t.j. *príjem*, poskytnutie alebo použitie verejných finančných prostriedkov, *právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy*. Plnenie tejto zákonnej povinnosti bolo povinnou osobou preukázané na príslušných dokladoch o vykonaní základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré súviseli s predmetom kontroly (cestovné príkazy, výdavkové pokladničné doklady), čím **bolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite** v zn.n.p..

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v zn.n.p.

Povinná osoba: Základná umelecká škola, Námestie slobody č. 8, Krompachy (ďalej len ZUŠ).
Dátum doručenia Návrhu správy o výsledku kontroly povinnej osobe: 8.4.2020. Povinná osoba v určenej lehote *do 20.4.2020 nepodala* oprávnenej osobe námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v Návrhu správy o výsledku kontroly. Kontrola je ukončená Správou o výsledku kontroly.

Ku kontrole bolo predložené: interná norma: Príkaz na výkon pracovných ciest zamestnancov Základnej umeleckej školy, Námestie slobody 8, 053 42 Krompachy a používanie cestných motorových vozidiel s výnimkou vozidla zamestnávateľa pri pracovných cestách zamestnancov, vydaným riaditeľom ZUŠ, účinným od 1.1.2019 (ďalej len Príkaz riaditeľa); Prehľad cestovných príkazov za roku 2019; cestovné príkazy, výdavkové pokladničné doklady.

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 3 ods. 1 *Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty; môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.*
V zmysle § 4 ods. 1 uvedeného zákona *Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí*

- *f) náhrada preukázaných cestovných výdavkov*
- *g) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie*
- *h) stravné*
- *i) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov*
- *j) náhrada preukázaných cestovných výdavkov za cesty na návštevu jeho rodiny do miesta pobytu alebo medzi zamestnávateľom a zamestnancom vopred dohodnutého miesta pobytu rodiny na území Slovenskej republiky, ak podľa určených podmienok pracovná cesta trvá viac ako sedem po sebe nasledujúcich kalendárnych dní, a to každý týždeň, ak nie je v kolektívnej zmluve, prípadne v pracovnej zmluve alebo v inej písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá táto náhrada za dlhší čas, najdlhšie však za jeden mesiac.*

ZUŠ má vypracovaný Príkaz riaditeľa. ZUŠ **v zmysle Príkazu riaditeľa čl. 9 bod 1. vedie Prehľad cestovných príkazov za príslušný rok**, t. j. evidenciu za kontrolované obdobie - za rok 2019, ktorá bola predložená ku kontrole. Evidencia obsahuje: *číslo CP, dátum* pracovnej cesty od - do, *meno zamestnanca, miesto* konania, *účel cesty.*
Cestovný príkaz je písomný doklad, ktorý vystaví zamestnávateľ zamestnancovi, ktorý je vyslaný na pracovnú cestu a musí obsahovať požadované náležitosti v zmysle zákona o cestovných náhradách.
Kontrolou cestovných príkazov bolo zistené väčšina cestovných príkazov je úplne vyplnená v súlade s požadovanými a predpísanými náležitosťami, okrem CP č. 7/2019, č. 20/2019, č. 21/2019, č. 22/2019, č. 23/2019, č. 24/2019, č. 25/2019, č. 26/2019, č. 28/2019, kde chýba najmä vyúčtovanie pracovnej cesty – nie je žiadne, alebo je neúplné, čo **nie je v súlade s Príkazom riaditeľa čl. 4 bod 3.**.

Pri nekompletne a neúplne vyplnených cestovných príkazoch nie je možné určiť či zamestnanec mal alebo nemal nárok na vyplatenie cestovných náhrad, či už náhrady na stravné, alebo náhrady na cestovné.
Pri cestovných príkazoch pri ceste verejným dopravným prostriedkom sú priložené doklady preukazujúce výšku cestovných náhrad, na cestovnom príkaze je vyznačené vyhlásenie zamestnanca o poskytnutí – neposkytnutí – nevzniknutí nároku - na stravné v zmysle zákona o cestovných náhradách, na cestovnom príkaze je krátka správa z pracovnej cesty, je priložený doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly pred nástupom na pracovnú cestu a po ukončení pracovnej cesty, prípadne iné doklady – napr. pozvánka, informovaný súhlas rodiča (zákonného zástupcu) pre žiaka.

Kontrola vyúčtovania cestovných príkazov:
Pracovná cesta začína nástupom zamestnanca na cestu – nástup do prostriedku verejnej dopravy, alebo do auta, smerom na výkon práce na miesto iné ako je pravidelné miesto pracoviska zamestnanca. Pracovná cesta končí, keď sa zamestnanec dostaví späť na pravidelné pracovisko, alebo do svojho bydliska, ak je návrat z pracovnej cesty už po uplynutí pracovnej doby, napr. vo večerných alebo nočných hodinách.

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 5 ods. 1 *Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma* *a) 5 až 12 hodín*
b) nad 12 hodín až 18 hodín
c) nad 18 hodín.
Podľa ustanovenia § 5 ods. 2 *Sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá* MPSVR SR*, ...* V roku 2019 to bolo opatrenie: Opatrenie MPSVR o sumách stravného č. 148/2018 – účinné od 1.6.2018 do 30.6.2019 a č. 176/2019 – účinné od 1.7.2019. Pre tuzemské pracovné cesty výška stravného v kontrolovanom období, t. j. v roku 2019 bola nasledovná:

	od 1.1.2019 do 30.6.2019	od 1.7.2019 do 31.12.2019
5 – 12 hodín	4,80 €	5,10 €
12 – 18 hodín	7,10 €	7,60 €
nad 18 hodín	10,90 €	11,60 €

Kontrolou dodržiavania správnosti **sumy stravného** bolo zistené:
CP č. 4/2019: *stravné nebolo vyplatené*, pritom pracovná cesta 12.3.2019 trvala v čase od 11.30 hod. do 18.30 hod. čo je 7 hodín, zamestnancovi nebolo poskytnuté bezplatné stravovanie a tým **vznikol zamestnancovi nárok na stravné** vo výške 4,80 €.
Ak má zamestnanec počas pracovnej cesty čiastočne zabezpečené bezplatné stravovanie, výška stravného sa kráti a to pri poskytnutí: raňajok o 25 %, obeda o 40 %, večere o 35 %. Za základ pre výpočet sa použije stravné poskytované v najdlhšom časovom pásme, ktoré v kontrolovanom období v čase od 1.1.2019 do 30.6.2019 predstavuje 10,90 €, tzn. stravné pri poskytnutí sa kráti a to: raňajok o 2,73 €, obeda o 4,36 €, večere o 3,82 €. V kontrolovanom období v čase od 1.7.2019 do 31.12.2019 základ predstavuje 11,60 €, tzn. stravné pri poskytnutí sa kráti: raňajok o 2,90 €, obeda o 4,64 €, večere o 4,06 €.
CP č. 8/2019: bolo vyplatené stravné vo výške 0,44 €, pritom pracovná cesta 9.4.2019 trvala v čase od 5.00 hod. do 20.20 hod. čo je 15 hodín 20 minút a bol poskytnutý obed. Pracovná cesta trvala v časovom pásme 12 – 18 hodín, stravné je vo výške 7,10 €. Keďže bol poskytnutý obed, výška stravného sa kráti a to: 7,10 – *4,36* = **2,74 €, čo malo byť zamestnancovi vyplatené**. Rozdiel 2,30 € v neprospech zamestnanca.
CP č. 14/2019: bolo vyplatené stravné vo výške 0,44 €, pritom pracovná cesta 10.5.2019 trvala v čase od 6.00 hod. do 21.00 hod. čo je 15 hodín a bol poskytnutý obed. Pracovná cesta trvala v časovom pásme 12 – 18 hodín, stravné je vo výške 7,10 €. Keďže bol poskytnutý obed, výška stravného sa kráti

a to: 7,10 – *4,36* = **2,74 €, čo malo byť zamestnancovi vyplatené**. Rozdiel 2,30 € v neprospech zamestnanca.
Povinná osoba vo vyššie uvedených prípadoch **nepostupovala v súlade so zákonom č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách § 4 ods. 1 písm. c) a § 5 ods. 6 a Príkazom riaditeľa čl. 4 bod 1. tretia odrážka a čl. 5 bod 6.**

Vyúčtovanie za ***výdavky na cestovné:***
Zákon o cestovných náhradách ustanovenie § 4 ods. 1 ***zamestnancovi*** *vyslanému na pracovnú cestu patrí* – písm. a) *náhrada* ***preukázaných*** *cestovných výdavkov*. V zmysle ustanovenia § 35 ods. 1 *Ak tento zákon požaduje preukázanie výdavkov a zamestnanec ich nepreukáže,* ***môže*** *mu zamestnávateľ poskytnúť náhrady v ním uznanej sume s prihliadnutím na určené podmienky pracovnej cesty (§ 3).*
V zmysle ods. 2 *Náhrada cestovných výdavkov za miestnu pravidelnú verejnú dopravu patrí zamestnancovi v preukázanej sume (§ 4) alebo v paušálnej sume určenej zamestnávateľom (§ 34) alebo v sume určenej zamestnávateľom podľa ceny cestovného lístka, ktorá platila v čase uskutočnenia pracovnej cesty.*
V prípadoch pracovnej cesty kde ako dopravný prostriedok bolo určené – autobus (A), osobný vlak (O), rýchlik (R), alebo ich kombinácia, pri vyúčtovaní cestovných náhrad boli predložené doklady preukazujúce náklady - *preukázané cestovné lístky*. Pri vyplatení cestovných náhrad bolo zistené:
CP č. 6/2019: zamestnanec (z-nec) B., spolucestujúci – žiaci Z., Z., pracovná cesta Košice, dopravný prostriedok O, A, R. Cestovné z-nca: 0,50 + 4,28 + 1,20 = 5,98 €, cestovné za žiakov: 2 x 0,60 x 2= 2,40 €, spolu 8,38 €. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty z-covi bolo vyplatené cestovné vo výške 8,38 € - viď výdavkový pokladničný doklad (VPD) č. 15/19, čo **nie je v súlade so zákonom o cestovných náhradách § 4 ods. 1 písm. a) a zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve**. U žiakov nie je preukázané či majú, alebo nemajú nárok na zľavnené prípadne bezplatné cestovné. Ak by aj nebol nárok, *zamestnancovi patrí len výška cestovného za zamestnanca*. Účtovanie cestovného zamestnanca ide na položku cestovné náklady 631001 a cestovné žiaka na položku 634004. Je potrebné urobiť interný doklad, tam zaúčtovať o úhrade cestovných výdavkov žiaka a zabezpečiť preukázateľnosť prevzatia finančných prostriedkov za žiaka rodičom alebo jeho zákonným zástupcom.

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 7 ods. 1 *Ak sa zamestnanec písomne dohodne so zamestnávateľom, že pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo okrem cestného motorového vozidla poskytnutého zamestnávateľom, patrí mu základná náhrada za každý 1 km jazdy (ďalej len základná náhrada) a náhrada za spotrebované pohonné látky; ak použije cestné motorové vozidlo na žiadosť zamestnávateľa, odsek 10 sa nepoužije.* Odsek 10 znie *Zamestnávateľ môže so zamestnancom písomne dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy.*
Používanie cestných motorových vozidiel s výnimkou vozidla zamestnávateľa je zahrnuté v čl. 6 až 8 Príkazu riaditeľa. Súčasťou je príloha č. 3 – Súhlas na použitie súkromného motorového vozidla.
Pri pracovných cestách prípady, kde bol určený dopravný prostriedok cestné motorové vozidlo a to auto - AUV. Auto zamestnávateľa – AUS nebolo určené, nakoľko povinná osoba služobným motorovým vozidlom nedisponuje.
Kontrolou bolo zistené pri použití AUV *ani v jednom prípade nebolo preukázané havarijné poistenie* daného motorového vozidla. Pri cestovných príkazoch, kde bolo použité AUV je priložené Čestné prehlásenie, ktoré má text ako Súhlas na použitie súkromného motorového vozidla, ktorý je prílohou č. 3 Príkazu riaditeľa. Čestné prehlásenie je prílohou č. 2 Príkazu riaditeľa a má iné znenie textu ako Súhlas. Pri schvaľovaní pracovnej cesty pri určení dopravného prostriedku AUV, bolo zo strany zamestnávateľa pred jej nástupom písomne určené - *vo všetkých prípadoch určenia AUV*, že zamestnancovi cestovné náhrady za použitie motorového vozidla budú hradené v sume ceny cestovného lístka verejnej dopravy. Ani v jednom prípade nebolo pri vyúčtovaní cestovných náhrad pri

použití AUV uplatnené náhrada základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky.
Kontrou bolo zistené, napr.:
CP č. 8/2019: z-nec S., spolucestujúci žiaci M. (nad 15 r.), M., N. (do 15 r.), pracovná cesta Michalovce, dopravný prostriedok AUV. Cestovné za z-nca: 5,24 x 2 = 10,48 €, cestovné za žiakov: (5,24x2=10,48) + (2x2,62x2=10,48) = 20,96 €, spolu 31,44 €. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty bolo z-covi vyplatené cestovné vo výške 31,44 € - viď VPD č. 20/19, čo **nie je v súlade so zákonom o cestovných náhradách § 7 ods. 1 a ods. 10.** Zamestnancovi tým, že mu bolo určené použiť dopravný prostriedok AUV a zúčtovať v sume ceny cestovného lístka verejným dopravným prostriedkom, prináležalo mu cestovné vo výške 10,48 €, spolucestujúcim neprináleží náhrada cestovné.
CP č. 9/2019: z-nec B., spolucestujúci z-nec M., z-nec O., žiak D..
CP č. 10/2019: z-nec M., spolucestujúci z-nec B., z-nec O., žiak D..
CP. Č. 11/2019: z-nec O., spolucestujúci z-nec M., z-nec B., žiak D..
Pri pracovnej ceste – CP č. 9, č. 10, č.11 – pracovná cesta 9.4.2019, Markušovce, dopravný prostriedok AUV Octavia Combi ŠPZ .....
Vyúčtovanie pracovnej cesty:
CP č. 9 vo výške 4,90 € - viď VPD č. 10/19 (z-nec 1x2,45x2), čo *nie je v súlade so zákonom*;
CP č. 10 vo výške 7,36 € - viď VPD č. 11/2019 (z-nec 1x2,45x2=4,90 €, žiak 1x1,23x2=2,46, spolu 7,36 €), čo *nie je v súlade so zákonom*;
CP č. 11 vo výške 7,36 € - viď VPD č. 12/19 (1x2,45x2=4,90 €, 1x1,23x2=2,46, spolu 7,36 €), čo *nie je v súlade so zákonom*.
Nakoľko *všetci štyria išli jedným motorovým vozidlom* z-nca M. a zamestnávateľom bolo určené použiť dopravný prostriedok AUV a zúčtovať v sume ceny cestovného lístka verejným dopravným prostriedkom, prináležalo z-covi M. cestovné vo výške 4,90 €, spolucestujúcim neprináleží náhrada cestovné.
Vyplatenie cestovných náhrad pri pracovnej ceste CP. Č. 9, č. 10 a č. 11 **nie je v súlade so zákonom o cestovných náhradách § 7 ods. 1 a ods. 10**.
Obdobný spôsob vyúčtovania ako vo vyššie uvedených prípadoch pri použití motorového vozidla AUV na pracovnej ceste bol uplatnený pri CP č. 12/2019, č. 13/2019, č. 14/2019, č. 15/2019, č. 22/2019, č. 25/2019, č. 26/2019, č. 29/2019 + č. 30/2019, čo **nie je v súlade so zákonom o cestovných náhradách § 7 ods. 1 a ods. 10**.
Súčasne vo všetkých prípadoch – CP č. 8/2019 až č. 15/2019, č. 22/2019, č. 25/2019, č. 26/2019, č. 29/2019, č. 30/2019 - **došlo k nesúladu so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zn .n.p. ustanovenie § 31 ods. 1 písm. b)**.
Okrem vyššie uvedených zistení pri CP č. 29/2019 a č. 30/2019 bolo použité AUV, pracovná cesta Košice, pri vyúčtovaní cestovné trasa Krompachy – Prešov – Košice a späť vzdialenosť 78 km (autobus), cena lístka 4,60 x 2 = 9,20 €; trasa Krompachy – Košice a späť vzdialenosť 53 km (autobus), cena lístka 2,90 x 2 = 5,80 €.

Vo všetkých prípadoch pri použití AUV cestovné patrí len z-covi, ktorého je motorové vozidlo a to v sume podľa § 7 ods. 1 zákona o cestovných náhradách - ak zamestnanec pri pracovnej ceste použije cestné motorové vozidlo patrí základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky, ak nie je dohodnuté inak - dohodnúť poskytovanie náhrady za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Žiadam zamestnávateľa vopred dôsledne zvážiť určenie použitia dopravného prostriedku a v prípade určenia AUV určiť *aká bude náhrada za použitie cestného motorového vozidla so zreteľom na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a zároveň zo strany zamestnávateľa prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca*.

V zmysle zákona o cestovných náhradách ustanovenie § 36 ods. 7 *Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.*
V zmysle § 36 ods. 8 *Zamestnávateľ je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona a uspokojiť nároky zamestnanca, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.*
Kontrolou dodržania zákonnej lehoty predloženia písomných dokladov na vyúčtovanie náhrad zo strany zamestnanca, ako aj dodržania zákonnej lehoty vyúčtovania zo strany zamestnávateľa, bolo **zistené nedodržanie zákonnej lehoty** pri CP. č. 4/2019 - pracovná cesta 12.3.2019, zúčtované zo strany z-nca 23.9.2019, zo strany z-teľa 23.9.2019, vyplatené 1.10.2019 a to **zo strany zamestnanca, čo nie je v súlade s § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách v zn.n.p.**.

Povinná osoba – ZUŠ ako rozpočtová organizácia, ktorej zriaďovateľom je Mesto Krompachy, má povinnosť v zmysle ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. základnou finančnou kontrolou overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4) daného zákona na príslušných stupňoch riadenia, t.j. *príjem*, poskytnutie alebo použitie verejných finančných prostriedkov, *právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy*. Plnenie tejto zákonnej povinnosti bolo povinnou osobou preukázané na príslušných dokladoch o vykonaní základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách, ktoré súviseli s predmetom kontroly (cestovné príkazy, výdavkové pokladničné doklady), čím bolo dodržané ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v zn.n.p.. Vzhľadom na vyššie uvedené kontrolné zistenia žiadam zabezpečiť dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly, aby nebola základná finančná kontrola vykonaná len proforma.

Kontrolou bolo zistené, že u povinnej osoby počas kontrolovaného obdobia, t. j. roka 2019, neboli uskutočnené zahraničné pracovné cesty a teda ani úhrady z rozpočtu, teda ani vo forme preddavku (ustanovenia § 10 a nasl. zákona o cestovných náhradách).

Na základe kontrolných zistení *povinná osoba prijíma 9 opatrení* na nápravu zistených nedostatkov, zároveň vedúci povinnej osoby prijme prípadne ďalšie opatrenia na odstránenie *príčin vzniku* zistených nedostatkov, určí zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatní opatrenia voči nim podľa osobitného predpisu. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku hlavnej kontrolórke v termíne do 15.9.2020.

V Krompachoch 24.4.2020

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka