



# Obecné zastupiteľstvo Mošovce

## zasadnutie č. II/2018

dňa 07. marca 2018

Bod č. 3

**Správa o výsledku kontroly číslo 1/2018 - Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 7/2016 v Základnej umeleckej škole Mošovce a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2017**

*Predkladá: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce*

### **Návrh uznesenia:**

*Obecné zastupiteľstvo v Mošovciach uznesením č.*

**– berie na vedomie**

Správu z výsledku kontroly číslo 1/2018 - Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 7/2016 v Základnej umeleckej škole Mošovce a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2017

## **Dôvodová správa**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) a podľa §18d ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom na 1. polrok 2018 uznesením č. E1/17/XI/2017 zo dňa 14. decembra 2017

### **predkladám**

Obecnému zastupiteľstvu obce Mošovce Správu o výsledku kontroly číslo 1/2018 - Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 7/2016 v Základnej umeleckej škole Mošovce a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2017, obsahom ktorej je súhrnná informácia z vykonanej kontroly.

Predkladaný materiál nemá dopad na rozpočet Obce a činnosť ostatných orgánov samosprávy Obce a nemá žiadny vplyv na Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce.

V Mošovciach dňa: 26.02.2018

Vypracoval: Ing. Ľubica Moravcová  
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Podpis:

## **Správa o výsledku kontroly číslo 1/2018**

### **Kontrola splnenia opatrení z vykonanej kontroly č. 7/2016 v Základnej umeleckej škole Mošovce a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2017**

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018 a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 15.01.2018 do 26.02.2018 vykonaná kontrola v ZUŠ Mošovce zameraná na kontrolu splnenia opatrení z vykonanej kontroly 7/2016 a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v roku 2017.

**Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:** Ing. Ľubica Moravcová  
hlavná kontrolórka obce Mošovce

**Kontrolovaný subjekt:** Základná umelecká škola Mošovce  
Kollárovo námestie 314  
038 21 Mošovce

**Cieľ kontroly:**

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákona o cestovných náhradách
- overiť stav prijatých opatrení z vykonanej kontroly č. 7/2016

**Predmet kontroly:**

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o cestovných náhradách a vnútorných noriem týkajúcich sa cestovných náhrad

**Kontrolované obdobie:** rok 2017

**Miesto a čas kontroly:** Obecný úrad Mošovce  
od 15.01.2018 do 26.02.2018 prerušovane

V roku 2016 bola vykonaná v kontrolovanom subjekte kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách za obdobie roku 2015. Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanej organizácii nepostupovali pri cestovných náhradách v zmysle všeobecných právnych predpisov a boli zistené nasledovné porušenia predpisov:

- § 57 Zákonníka práce - Kontrolovaný subjekt nemal v niektorých prípadoch v cestovnom príkaze súhlas zamestnanca s vyslaním na pracovnú cestu
- § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách – neboli určené základné podmienky pracovnej cesty.
- § 4 o cestovných náhradách – neboli preukázané výdavky pri pracovnej ceste

- § 7 zákona o cestovných náhradách - nebola písomne uzatvorená dohoda o použití súkromného vozidla medzi zamestnávateľom a zamestnancom. Nebola dohodnutá výška náhrady za použitie vlastného vozidla pri pracovnej ceste. Vo vyúčtovaní cestovného príkazu nebol uvedený výpočet cestovných náhrad, nebol priložený technický preukaz použitého vozidla ani doklad preukazujúci výšku ceny pohonných látok v čase pracovnej cesty.
- § 36 zákona o cestovných náhradách – nebola dodržaná lehota na vyúčtovanie náhrad
- § 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy - zásadu časovosti pri použití verejných prostriedkov vyplatením cestovných náhrad po uplynutí kalendárneho roka.
- Neúplné vyplnenie cestovných príkazov
- § 31 ods. 1 písm. j) – porušenie finančnej disciplíny nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.

Kontrolný orgán navrhol po vykonaní kontroly kontrolovanému subjektu odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a na základe návrhu správy z výsledku kontroly číslo 7/2016 kontrolný orgán uložil ZUŠ Mošovce povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť zoznam týchto opatrení do 19.10.2016. Zároveň mal predložiť hlavnej kontrolórke obce Mošovce písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 31.12.2016.

Riaditeľ školy dňa 21.10.2016 zaslal k vykonanej kontrole vyjadrenie kde predložil nasledovné opatrenia:

1. Navrhujem aktualizovať smernicu (doplniť) o cestovných náhradách, ktorá bola pri poslednej finančnej kontrole v r. 2011 neaktualizovaná a aktualizovať ju.
2. Navrhujem používať na cestovné príkazy jednotné tlačivo Ševt-u
3. Venovať zvýšenú pozornosť pri vypisovaní cestovných príkazov
4. Navrhujem k 31.12. absolvovať školenie o cestovných náhradách a to: Vyslať zodpovedného pracovníka a tajomníčku školy ZUŠ Mošovce, aby zvýšili pozornosť pri vypisovaní cestovných príkazov.
5. Určiť zodpovednú osobu do smernice č. 24, ktorá bude zodpovedná za správnosť cestovných príkazov.

Písomný zoznam splnených opatrení, ktoré riaditeľ školy predložil neboli hlavnej kontrolórke obce Mošovce doručené. Termín predloženia bol stanovený na 31.12.2016.

Kontrolórka obce dňa 08.03.2017 požiadala listom riaditeľa školy o splnenie povinností, ktoré boli uložené kontrolovanému subjektu z vykonaných kontrol v roku 2016, ktorú dala na vedomie aj starostovi obce. Náhradný termín na predloženie bol kontrolórkou obce stanovený na 20.03.2017. Ani v tomto termíne nebol predložený písomný zoznam splnených opatrení ku kontrole cestovných náhrad.

Na základe uvedeného hlavná kontrolórka obce skonštatovala, že **kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť, ktorá mu bola uložená kontrolným orgánom a týmto porušil § 21 ods. 3 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Kontrolný orgán si ku kontrole vyžiadal dokumentáciu, ktorou overil, či opatrenia, ktoré boli prijaté kontrolovaným subjektom boli splnené, dodržané a účinné.

Kontrolórka obce preverila a po vykonaní kontroly konštatovala, že opatrenie č. :

1. bolo splnené tým, že kontrolovaný subjekt predložil k nahliadnutiu novú vnútornú smernicu s názvom Smernica o cestovných náhradách č. 24 zo dňa 20.10.2016 a Smernica o cestovných náhradách č. 24 zo dňa 20.02.2017. Rozdiel v predložených smerniciach bol v zodpovednej osobe, ktorá zodpovedá za správnosť cestovných príkazov. K smernici

neboli priložené prílohy č. 1 – cestovný príkaz a príloha č. 2 – Dohoda o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu.

2. bolo splnené tým, že kontrolovaný subjekt vo väčšine cestovných príkazov použil tlačivo od Ševt-u. Nakoľko nebola príloha č. 1 k vnútornej smernici priložená, kontrolný orgán neposudzoval aké tlačivo kontrolovaný subjekt používal k pracovnej ceste. Hlavná kontrolórka nevyžaduje povinne používať konkrétne tlačivo, nakoľko aj iné tlačivá cestovných príkazov môžu spĺňať predpísané náležitosti uvedené v zákone o cestovných náhradách.

3. nebolo možné v prvej časti kontroly preveriť a bolo preverené v druhej časti kontroly zameranej na kontrolu dodržiavania zákona o cestovných náhradách podľa predložených pokladničných dokladov v roku 2017

4. bolo splnené tým, že kontrolovaný subjekt predložil potvrdenia o absolvovaní školenia o cestovných náhradách s lektorom dňa 08.12.2016. Školenia sa zúčastnilo 7 zamestnancov kontrolovaného subjektu.

5. bolo splnené tým, že v Smernici o cestovných náhradách bola určená zodpovedná osoba, ktorá bola zodpovedná za správnosť cestovných príkazov.

Prehľad kontrolných zistení z predchádzajúcej kontroly a porovnanie so stavom pri následnej kontrole sú spracované a vyhodnotené v nasledujúcej tabuľke.

porušenia predpisov zistené kontrolou	stav pri kontrole		stav pri kontrole 1/2018	
	7/2016	1/2018	počet chybných prípadov	% chybných z celkových cestovných príkazov
§ 57 Zákonníka práce - Kontrolovaný subjekt nemal v niektorých prípadoch v cestovnom príkaze súhlas zamestnanca s vyslaním na pracovnú cestu	áno	áno	4	5
§ 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách – neboli určené základné podmienky pracovnej cesty.	áno	áno	Podpis pracovníka oprávneného na povolenie cesty 22; miesto nástupu 3; čas trvania prac. cesty 5; spôsob dopravy - určený dopravný prostriedok 28; Druh náhrady za použitie iného cestného vozidla Smernica C 1. 2. f) 75;	29 4 7 37 100
§ 4 o cestovných náhradách – neboli preukázané výdavky pri pracovnej ceste	áno	áno	43	57
§ 7 zákona o cestovných náhradách - nebola písomne uzatvorená dohoda o použití súkromného vozidla medzi zamestnávateľom a zamestnancom. Nebola dohodnutá výška náhrady za použitie vlastného vozidla pri pracovnej ceste. Vo vyúčtovaní cestovného príkazu nebol uvedený výpočet cestovných náhrad, nebol priložený technický preukaz použitého vozidla ani doklad preukazujúci výšku ceny pohonných látok v čase pracovnej cesty.	áno	áno	64	100
§ 36 zákona o cestovných náhradách – nebola dodržaná lehota na vyúčtovanie náhrad	áno	áno	25	33
§ 19 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy - zásadu časovosti pri použití verejných prostriedkov vyplatením cestovných náhrad po uplynutí kalendárneho roka.	áno	áno	1	1
Neúplné vyplnenie cestovných príkazov	áno	áno		
§ 31 ods. 1 písm. j) – porušenie finančnej disciplíny neehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov.	áno	áno		

Po kontrole cestovných dokladov, kontrolný orgán konštatoval, že v kontrolovanom subjekte naďalej pretrvávajú nedostatky a opatrenie č. 3, ktoré bolo prijaté kontrolovaným subjektom, venovať zvýšenú pozornosť pri vypisovaní cestovných príkazov, bolo neúčinné.

### **Kontrolou boli zistené nasledovné kontrolné zistenia:**

1. V jednom prípade (VPD č. 5010 zo dňa 10.02.2017) boli vyplatené cestovné náhrady za obdobie mesiaca December 2016, čím boli **porušené základné zásady rozpočtového hospodárenia §19 zákona o rozpočtových pravidlách**, konkrétne zásada časovosti pri použití verejných prostriedkov. Na uvedené porušenie bol kontrolovaný subjekt upozornený aj v predchádzajúcej kontrole **.Zároveň bol porušený § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny prekročením lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov.**
2. Neboli určené základné podmienky pracovnej cesty (najčastejšie nebol určený spôsob dopravy) čím bol **porušený § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách**. Ďalej v príkaze na pracovnú cestu nebol v žiadnom príkaze určený druh náhrady za použitie iného cestného vozidla ako vozidla zamestnávateľa, ktorú si kontrolovaný subjekt určil sám vo vnútornom predpise, čím bol **porušený bod C 1. 2 písm. f) vnútornej smernice** kontrolovaného subjektu.
3. Pri cestovných príkazoch, kde zamestnanci použili vlastné vozidlo nebola priložená písomná dohoda o použití cestného motorového vozidla na pracovnej ceste, ako súčasť cestovného príkazu, v ktorom zamestnávateľ stanovuje zákonné podmienky pracovnej cesty ako aj osobitné podmienky a na znak dohody takýto cestovný príkaz musí podpísať aj zamestnanec. Dohoda nebola predložená ani ako samostatná písomná dohoda. **Týmto bol porušený §7 zákona o cestovných náhradách a vnútorná smernica bod C 4. 1.**
4. v 57 % cestovných príkazov neboli preukázané cestovné výdavky na pracovnej ceste, keď zamestnanci na pracovnú cestu použili vlastné motorové vozidlo. Kontrolovaný subjekt má vo vnútornej smernici bod C 4. 2. uvedené že, náhrady za používanie iných cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách sa budú poskytovať buď
  - ✓ v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy alebo
  - ✓ základná náhrada za každý 1 km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky v prípadoch ak sa prac. cesty
    - zúčastnia aspoň dvaja zamestnanci
    - ak neexistuje efektívne spojenie pravidelnej verejnej dopravyZamestnávateľ nepredložil žiadne písomné dohody so zamestnancami o použití iného motorového vozidla ako vozidla zamestnávateľa (viď bod 3). Kontrolný orgán nevedel odkontrolovať či náhrada za použitie iného vozidla bola v určenej výške zamestnávateľom alebo správne vypočítaná za km jazdy, nakoľko žiadna dokumentácia o určení druhu náhrady za použitie iného cestného motorového vozidla nebola pri cestovnom príkaze zamestnancov doložená.  
Vo vnútornej smernici bod C 6. 10. má kontrolovaný subjekt uvedené, že zamestnancom, ktorí cestujú z adresy bydliska vlastným automobilom sa dovoľuje presun priamo na miesto elokovaného pracoviska bez zastávky v ZUŠ Mošovce a zároveň sa im udeľuje nárok na náhradu cesty v cene cestovného lístka. Zamestnanci v 33 – och prípadoch (nezapočítané cestovné príkazy riaditeľa školy) vo svojom nároku nepreukázali v cestovnom príkaze výšku cestovného lístka.  
Uvedenými nedostatkami bol **porušený §4 zákona o cestovných náhradách a vnútorný predpis kontrolovaného subjektu bod C 4.1.a bod C 6.10.**
5. Zamestnanci si nespĺnili povinnosť dodržania lehoty na predloženie písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad zamestnávateľovi, čím **bol porušený § 36 zákona o cestovných náhradách ako aj bod vnútornej smernice kontrolovaného subjektu bod C 6.2.**

6. Kontrolovaný subjekt neoveroval cestovné príkazy predbežnou finančnou kontrolou pred nástupom na služobnú cestu ale len po skončení služobnej cesty pri jej vyúčtovaní. Subjekt má povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu v čase tvorby cestovného príkazu a následne pri poskytnutí prostriedkov v hotovosti alebo pri ich zúčtovaní. Na základe uvedeného kontrolórka obce konštatovala, že **bol porušený §6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole** podľa ktorého sa finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia alebo jej časť.
7. Zo 75 prekontrolovaných cestovných príkazov bolo pri vyúčtovaní poskytnutá náhrada za km jazdy a náhrada za spotrebované pohonné látky v jednom prípade zamestnancovi školy pri pracovnej ceste na súťaž, a v ďalších 10-tich prípadoch riaditeľovi školy, ktorý písomne požiadal svojho zriaďovateľa o súhlas na preplácanie cestovných náhrad vlastným automobilom, ktoré neboli v žiadosti definované v akej výške riaditeľ žiada náhradu (v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy alebo v náhrade za základnú náhradu za každý 1 km jazdy a náhradu za spotrebované pohonné látky). Ako príloha k žiadosti bola priložená vnútorná smernica, v ktorej už bol zapracovaný súhlas starostu obce s preplácaním cestovných náhrad podľa výpočtu-kalkulačky [www.ekonomika.sme.sk](http://www.ekonomika.sme.sk), ktorá podľa zadaných parametrov určí výšku náhrady od zamestnávateľa za každý 1 km jazdy plus náhradu za spotrebované pohonné látky. Starosta obce, ako zriaďovateľ, riaditeľovi školy udelil súhlas, čím riaditeľa školy zvýhodnil pred ostatnými zamestnancami. Hlavná kontrolórka obce konštatovala, že riaditeľ školy ako pedagogický zamestnanec má také isté práva a povinnosti vyplývajúce z pracovnoprávneho vzťahu ako ostatní pedagogickí zamestnanci, preto nemal byť zvýhodnený pri pracovných cestách oproti ostatným zamestnancom a cestovné náhrady na vyučovanie mu mali byť poskytnuté tak ako ostatným pedagogickým zamestnancom vo výške cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy. Hlavná kontrolórka obce porovnala a vyčíslila sumu 304,30 €, ktorú kontrolovaný subjekt vyplatil a zvýhodnil pri pracovných cestách na vyučovanie riaditeľa školy oproti ostatným zamestnancom, ktorým bola preplatená pracovná cesta vlastným automobilom vo výške cestovného lístka. Kontrolný orgán skonštatoval, že kontrolovaný subjekt týmto **porušil § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách nehošpodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov**.

Nakoľko boli zistené pri vykonanej kontrole nedostatky, bol z kontroly vyhotovený Návrh správy s ktorým bol riaditeľ školy osobne oboznámený a jeho obsah bol prerokovaný.

Riaditeľ ZUŠ Mošovce mal oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v lehote do 20.02.2018 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktoré boli uvedené v Návrhu správy č. 1/2018.

Dňa 16.02.2018 bola hlavnej kontrolórke obce od riaditeľa ZUŠ Mošovce doručená „Žiadosť o predĺženie lehoty na vyjadrenie k Návrhu správy o výsledku kontroly 1/2018 v ZUŠ Mošovce“, v ktorej žiadal o predĺženie lehoty na vyjadrenie z dôvodu, že kontrolovanému subjektu neboli odovzdané originálne dokumenty, ktoré odovzdali k vykonaniu kontroly a z tohto dôvodu sa nevedel ku kontrole vyjadriť.

Na uvedené kontrolný orgán zaslal odpoveď kontrolovanému subjektu dňa 20.02.2018 s vyjadrením, že v Návrhu správy o výsledku kontroly boli priložené kópie pokladničných dokladov aj s ich prílohami, preukazujúce nedostatky zistené vykonanou kontrolou a boli na dokladoch farebne vyznačené.

Zároveň hlavná kontrolórka v odpovedi na list uviedla, že originálne písomnosti budú vrátené po skončení kontroly, z dôvodu, aby s nimi nemohlo byť manipulované.

Nakoľko kontrolné zistenia boli preukázané v Návrhu správy, žiadaná lehota nebola kontrolným orgánom predĺžená, tak ako ju riaditeľ školy požadoval. Hlavná kontrolórka navrhla riaditeľovi školy osobné stretnutie po skončení jarných prázdnin dňa 26.02.2018 na Obecnom úrade v Mošovciach, ak požaduje nahliadnuť do pokladničných dokladov a preveriť ich skutočnosť, bude mu umožnené spoločne s kontrolórkou obce nahliadnuť do dokladov a aby kontrola mohla byť čo najskôr ukončená bez zbytočných prietáhov.

Riaditeľ školy sa stretnutia nezúčastnil, ale doručil písomne vyjadrenie na list kontrolórky obce zo dňa 20.02.2018, v ktorom konštatuje a predpokladá, že termín uzatvorenia kontroly bol účelový a na navrhnutý termín sa nemohol dostaviť z dôvodu vyučovania.

Nakoľko hlavná kontrolórka obce zvažila naliehavosť prijatia opatrení zo strany kontrolovaného subjektu, ukončila kontrolu v zmysle § 22 ods. 6 zákona o finančnej kontrole zaslaním správy povinnej osobe (osobne doručenej), nakoľko kontrolovaný subjekt nepodal písomné námietky ku kontrolným zisteniam preukázaným v prílohe Návrhu správy č. 1/2018, k navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov.

#### **Záver:**

Po vykonaní následnej kontroly, kontrolný orgán konštatuje, že prijaté opatrenia kontrolovaným subjektom boli neúčinné a kontrolné zistenia v kontrolovanom subjekte pretrvávajú. Zamestnanci určení riaditeľom školy, ako zodpovední za správnosť vyplnenia cestovného príkazu, si svoju povinnosť nespĺnili zodpovedne a dôsledne. Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri vyslaní zamestnancov na pracovnú cestu a pri jej zúčtovaní v zmysle zákona o cestovných náhradách a v zmysle prijatej vnútornej smernice.

Kontrolovanému subjektu boli stanovené kontrolným orgánom lehoty na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a lehota na písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kompletná správa z vykonanej kontroly je k nahliadnutiu u kontrolórky obce.

**Správu vypracovala:** Ing. Ľubica Moravcová

Dňa: 26.2.2018