

Hlavný kontrolór Obce, Kalná nad Hronom

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 vykonal

Oprávnená osoba: Ing. Richard Strákoš, hlavný kontrolór Obce Kalná nad Hronom
finančnú kontrolu

v povinnej osobe: Obecný úrad Kalná nad Hronom

V termíne od 11.4.do 29.5.2023.

Cieľ FK: evidencia cestovných príkazov, cestovné príkazy zamestnancov OÚ rok 2022, dodržiavanie zákona o FK, zákon o účtovníctve, zákon o cestovných náhradách

Dátum doručenia návrhu správy z finančnej kontroly 30.5.2023

Kontrolované obdobie: rok 2022 výberovým spôsobom.

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Cestovný príkaz 8/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 13.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod., miesto rokovania Hronské Kľačany, príchod 18.00hod., Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise pokladníka a podpise príjemcu.** Výdavkový pokladničný doklad číslo105/2022 zo dňa 08.04.2022 obsahuje všetky náležitosti. **Výdavkový doklad č: P1/V/105 zo dňa 8.4.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 4/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 2.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.00hod. miesto rokovania Želiezovce, príchod 19.05hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne.

Cestovný príkaz 5/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 5.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.15hod. miesto rokovania Tekovské Lužany, príchod 13.30hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne.

Cestovný príkaz 5/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 5.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.15hod. miesto rokovania Tekovské Lužany, príchod 13.30hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne.

Cestovný príkaz 10/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 24.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.00hod. miesto rokovania Levice, príchod 20.05hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne.

Cestovný príkaz 11/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 27.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania Jur nad Hronom, príchod 18.05hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne.

Výdavkový pokladničný doklad číslo110/2022 zo dňa 12.04.2022 obsahuje všetky náležitosti. **Výdavkový doklad č: P1/V/110 zo dňa 12.4.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 6/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 5.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.00hod. miesto rokovania Bojná, príchod 19.30hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu.**

Cestovný príkaz 7/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 12.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod. miesto rokovania Dvory nad Žitavou, príchod 18.00hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu.**

Cestovný príkaz 9/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 19.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.00hod. miesto rokovania Nové Zámky, príchod 18.30hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu.**

Cestovný príkaz 12/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 27.3.2022 odchod Kalná nad Hronom 7.30hod. miesto rokovania Marcelová, príchod 14.00hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu.**

Cestovný príkaz 13/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 2.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod. miesto rokovania Partizánske, príchod 20.00hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo128/2022 zo dňa 27.04.2022 obsahuje všetky náležitosti. **Výdavkový doklad č: P1/V/128 zo dňa 27.4.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 16/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 9.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania H.Túrovce, príchod 19.00hod. Kalná nad Hronom stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.**

Cestovný príkaz 21/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 7.00hod. miesto rokovania Štúrovo, príchod 13.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.**

Cestovný príkaz 23/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 27.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.15hod. miesto rokovania Veľké Ludince, príchod 14.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.**

Cestovný príkaz 25/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 28.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.15hod. miesto rokovania Komárno, príchod 16.50hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo138/2022 zo dňa 06.05.2022 obsahuje všetky náležitosti. **Výdavkový doklad č: P1/V/138 zo dňa 6.5.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 28/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty od 6.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 10.20hod. miesto rokovania Levice, do 19.4.2022 príchod 11.20hod. Kalná nad Hronom, cestovné náhrady za použitie súkromného motorového vozidla účtované vo výške 28,90€ je nesprávne. Správne má byť 29,92€. **Chýba dátum a podpis príjemcu.**

Cestovný príkaz 29/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty od 21.4.2022 odchod Ondrejovce 02.40hod. miesto rokovania Levice, do 28.4.2022 príchod 02.20hod. Ondrejovce, cestovné náhrady za použitie súkromného motorového vozidla účtované vo výške 40,87,90€ je nesprávne. Správne má byť 42,29€. **Chýba dátum a podpis príjemcu.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo144/2022 zo dňa 11.05.2022 obsahuje všetky náležitosti. **Výdavkový doklad č: P1/V/144 zo dňa 11.5.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 14/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 9.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.30hod. miesto rokovania Mojzesovo, príchod 19.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.**

Cestovný príkaz 17/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 16.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.00hod. miesto rokovania Považská Bystrica, príchod 21.30hod. Kalná nad Hronom,

stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.

Cestovný príkaz 18/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 17.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.00hod. miesto rokovania Zlaté Moravce, príchod 20.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.

Cestovný príkaz 19/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.00hod. miesto rokovania Stupava, príchod 18.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.

Cestovný príkaz 27/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 30.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod. miesto rokovania Myjava, príchod 21.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. Chýba dátum pri podpise pokladníka, dátum a podpis príjemcu.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 148/2022 zo dňa 13.05.2022 obsahuje všetky náležitosti. Výdavkový doklad č: P1/V/148 zo dňa 13.5.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.

Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu 30/2022 vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty 16.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 09.00hod. miesto rokovania Slovinsko, príchod 18.5.2022 18.00hod. Kalná nad Hronom, vreckové účtované vo výške 159,60€ je správne.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 176/2022 zo dňa 2.6.2022 obsahuje všetky náležitosti. Výdavkový doklad č: P1/V/176 zo dňa 2.6.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.

Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu 31/2022 vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty 16.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 09.00hod. miesto rokovania Slovinsko, príchod 18.5.2022 18.00hod. Kalná nad Hronom, vreckové účtované vo výške 159,60€ je správne.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 177/2022 zo dňa 2.6.2022 obsahuje všetky náležitosti. Výdavkový doklad č: P1/V/177 zo dňa 2.6.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.

Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu 36/2022 vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty 10.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 7.15hod. miesto rokovania Česká republika Dražovky, príchod 10.5.2022 18.15hod. Kalná nad Hronom, stravné a vreckové účtované vo výške 33,60€ je správne.

Cestovný príkaz 40/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 17.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.00hod. miesto rokovania Šahy, príchod 14.40hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 41/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 19.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.30hod. miesto rokovania Ždiar, príchod 20.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne, má byť 6€, pracovná cesta trvala 12 hodín. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 42/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 20.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.50hod. miesto rokovania Kubáňovo, príchod 20.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne má byť 0€, pracovná cesta trvala menej ako 5 hodín. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 46/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 22.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 5.30hod. miesto rokovania Ždiar, príchod 15.10hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 47/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 22.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.10hod. miesto rokovania Chľaba, príchod 20.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 48/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 6.45hod. miesto rokovania Myjava, príchod 18.45hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne má byť 6€, pracovná cesta trvala 12 hodín. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 49/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 24.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.00hod. miesto rokovania Bratislava, príchod 25.5.2022 01.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 52/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 1.6.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.10hod. miesto rokovania Tesárske Mlyňany, príchod 1.6.2022 13.10hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 187/2022 zo dňa 08.06.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/187 zo dňa 8.6.2022 chýba podpis príjemcu a schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 53/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 6.6.2022 odchod Kalná nad Hronom 6.00hod. miesto rokovania Podbanské, príchod 6.6.2022 10.00hod. Odchod Podbanské 8.6.2022 12.30hod. Príchod Kalná nad Hronom 8.6.2022 16.00hod.. Účtované vedľajšie výdavky vo výške 35,00€ je správne. **Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 192/2022 zo dňa 10.06.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/192 zo dňa 10.6.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 35/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 8.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.45hod. miesto rokovania Hronské Kosihy, príchod 8.5.2022 19.45hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 37/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 10.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.30hod. miesto rokovania Levice, príchod 10.5.2022 12.50hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 38/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 13.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.55hod. miesto rokovania Bojnice, príchod 13.5.2022 18.40hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 44/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 21.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod. miesto rokovania Podlužany, príchod 21.5.2022 17.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 45/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 22.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.30hod. miesto rokovania Veľké Túrovce, príchod 22.5.2022 17.35hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. **Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 198/2022 zo dňa 14.06.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/198 zo dňa 14.6.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 15/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 9.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 10.30hod. miesto rokovania Žemberovce, príchod 9.4.2022 16.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum a podpis pokladníka.**

Cestovný príkaz 20/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.00hod. miesto rokovania Čajkov, príchod 23.4.2022 19.15hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum a podpis pokladníka.**

Cestovný príkaz 22/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 26.4.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.30hod. miesto rokovania Veľké Túrovce, príchod 26.4.2022 20.05hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 5,10€ je správne. **Chýba dátum a podpis pokladníka.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 199/2022 zo dňa 15.06.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/199 zo dňa 15.6.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 34/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 7.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania Holice, príchod 7.5.2022 21.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 39/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 14.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania Častkovce, príchod 14.5.2022 21.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 43/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 21.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.00hod. miesto rokovania Horná Poruba, príchod 21.5.2022 18.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 50/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 25.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania Lednické Rovne, príchod 25.5.2022 22.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 51/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 27.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.15hod. miesto rokovania Bratislava, príchod 27.5.2022 20.15hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne, správne je 6€. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 206/2022 zo dňa 15.06.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/206 zo dňa 15.6.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 54/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 9.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 8.00hod. miesto rokovania Levice, príchod 25.5.2022 12.15hod. Kalná nad Hronom, cestovné náhrady za použitie súkromného motorového vozidla účtované vo výške 27,52€ je správne. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 225/2022 zo dňa 23.06.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/225 zo dňa 23.6.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 32/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 3.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 17.00hod. miesto rokovania Strekov, príchod 4.5.2022 00.10hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum príjemcu a dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 33/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 7.5.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.30hod. miesto rokovania Veľké Ludince, príchod 7.5.2022 16.45hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je správne. Chýba dátum príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 253/2022 zo dňa 19.07.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/253 zo dňa 19.7.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 65/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 9.6.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.15hod. miesto rokovania Banská Bystrica, príchod 9.6.2022 19.15hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne, správne je 6€, pracovná cesta trvala 12 hodín. Chýba dátum príjemcu a dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový pokladničný doklad číslo 258/2022 zo dňa 21.07.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/258 zo dňa 21.7.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 76/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.6.2022 odchod Kalná nad Hronom 08.50hod. miesto rokovania Žemberovce, príchod 23.6.2022 13.30hod. Kalná nad Hronom, **stavné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 0€, pracovná cesta trvala menej ako 5 hodín. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 55/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 01.6.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.45hod. miesto rokovania Starý Tekov, príchod 01.6.2022 19.25hod. Kalná nad Hronom, **stavné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 0€, pracovná cesta trvala menej ako 5 hodín. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 272/2022 zo dňa 02.08.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/272 zo dňa 02.08.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 82/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 05.07.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.20hod. miesto rokovania Ostrihom, príchod 05.07.2022 19.30hod. Kalná nad Hronom, **stavné účtované vo výške 39,00€ je nesprávne, správne je 19,50€, pracovná cesta trvala v zahraničí menej ako 12 hodín. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 274/2022 zo dňa 02.08.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/274 zo dňa 02.08.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 86/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.07.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.30hod. miesto rokovania Poľný Kesov, príchod 23.07.2022 19.30hod. Kalná nad Hronom, **stavné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne, správne je 6,00€, pracovná cesta netrvala viac ako 12 hodín. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Výdavkový pokladničný doklad číslo 308/2022 zo dňa 16.08.2022 obsahuje všetky náležitosti.

Výdavkový doklad č: P1/V/308 zo dňa 16.8.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 110/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 10.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.15hod. miesto rokovania Galanta, príchod 10.09.2022 16.30hod. Kalná nad Hronom, **stavné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 92/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 05.08.2022 odchod Hajdúszoboszló 18.00hod. miesto rokovania Hajdúszoboszló, príchod 05.07.2022 24.00hod. Parassapuszta, **stavné účtované vo výške 19,50€ je nesprávne, správne je 9,75€, pracovná cesta trvala v zahraničí 6 hodín. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu 99/2022 zo dňa 23.8.2022, vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty 21.09.2022. Odchod Kalná nad Hronom 24.8.2022 2.00hod. hranica Rakúsko 4.30hod. hranica Taliansko 10.30hod., miesto príchodu Rím 20.00hod.. ZPC Rakúsko 6 hodín Taliansko 13.30hod. Zahraničná pracovná cesta trvala spolu 15.30hod.- zamestnancovi patrí **stavné v sume základnej sadzby stravného pre Taliansko – tam trvala zahraničná pracovná cesta najdlhšie. Účtované bolo 50% základnej sadzby stravného – 22,50€ a vreckové 31,50€. Správne má byť stravné vo výške 45€ a vreckové 63,00€.** Odchod Taliansko 28.08.2022 23.00hod. Rakúsko 4hod., príchod Kalná nad Hronom 29.8.2022 06.00hod., **stavné nebolo účtované, správne je 11,25€, pracovná cesta trvala v zahraničí do 6 hodín.**

Výdavkový doklad č: P1/V/360 zo dňa 26.9.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 94/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 06.08.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.00hod. miesto rokovania Rakytovce, príchod 06.08.2022 21.30hod. Kalná nad Hronom. Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 97/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 19.08.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania Nové Mesto nad Váhom, príchod 19.08.2022 22.00hod. Kalná nad Hronom, Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 107/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 03.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.30hod. miesto rokovania Šaľa, príchod 03.09.2022 20.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 111/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 11.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 7.30hod. miesto rokovania Hurbanovo, príchod 11.09.2022 13.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 112/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 15.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.00hod. miesto rokovania Nevidzany, príchod 15.09.2022 19.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 113/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 17.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 6.30hod. miesto rokovania Štefanová, príchod 17.09.2022 19.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne, správne je 9,60€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 114/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 18.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.30hod. miesto rokovania Beluša, príchod 18.09.2022 20.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum pri podpise pokladníka a príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu 100/2022 zo dňa 23.8.2022, vyúčtovanie zahraničnej pracovnej cesty 21.09.2022. Odchod Kalná nad Hronom 24.8.2022 2.00hod. hranica Rakúsko 4.30hod. hranica Taliansko 10.30hod., miesto príchodu Rím 20.00hod.. ZPC Rakúsko 6 hodín Taliansko 13.30hod. Zahraničná pracovná cesta trvala spolu 15.30hod.- zamestnancovi patrí stravné v sume základnej sadzby stravného pre Taliansko – tam trvala zahraničná pracovná cesta najdlhšie. Účtované bolo 50% základnej sadzby stravného – 22,50€ a vreckové 31,50€. Správne má byť stravné vo výške 45€ a vreckové 63,00€. Odchod Taliansko 28.08.2022 23.00hod. Rakúsko 4hod., príchod Kalná nad Hronom 29.8.2022, 06.00hod., stravné nebolo účtované, správne je 11,25€, pracovná cesta trvala v zahraničí do 6 hodín. Výdavkový doklad č: P1/V/368 zo dňa 28.9.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 117/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 13.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.45hod. miesto rokovania Nitra, príchod 13.10.2022 16.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum pri podpise príjemcu, dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový doklad č: P1/V/396 zo dňa 18.10.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 118/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 13.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.46hod. miesto rokovania Nitra, príchod 13.10.2022 16.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový doklad č: P1/V/399 zo dňa 19.10.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 120/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 25.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 10.00hod. miesto rokovania Veľké Turovce, príchod 25.09.2022 16.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 124/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 08.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.30hod. miesto rokovania Podhájska, príchod 08.10.2022 15.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 126/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 15.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.30hod. miesto rokovania Jalovec, príchod 15.10.2022 15.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový doklad č: P1/V/404 zo dňa 20.10.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 125/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 09.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod. miesto rokovania Hronské Kosihy, príchod 09.10.2022 17.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 122/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 05.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.00hod. miesto rokovania Kmeťovo, príchod 05.10.2022 18.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 121/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 02.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 12.30hod. miesto rokovania Veľke Ludince, príchod 02.10.2022 18.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Výdavkový doklad č: P1/V/410 zo dňa 25.10.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 123/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 08.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 08.00hod. miesto rokovania Žemberovce, príchod 08.10.2022 14.35hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 119/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 27.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.00hod. miesto rokovania Tekovské Lužany, príchod 27. 09.2022 16.05hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 108/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 06.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 15.00hod. miesto rokovania Levice, príchod 06.09.2022 20.05hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 106/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 03.09.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.00hod. miesto rokovania Kozárovce, príchod 03.09.2022 16.05hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 109/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 10.9.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.00hod. miesto rokovania Pohronský Ruskov, príchod 19.45hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne. V zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022Z.z. má byť 6,40€. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.
Výdavkový doklad č: P1/V/432 zo dňa 10.11.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 128/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 14.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 13.15hod. miesto rokovania Starý Tekov, príchod 14.10.2022 20.45hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 129/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 18.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.00hod. miesto rokovania Banská Bystrica, príchod 18.10.2022 19.10hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 9,00€ je nesprávne, správne je 9,60€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 131/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 21.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 07.15hod. miesto rokovania Bratislava, príchod 21.10.2022 16.45hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 132/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 22.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.30hod. miesto rokovania Horné Semerovce, príchod 22.10.2022 18.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 134/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 26.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 08.15hod. miesto rokovania Bratislava, príchod 26.10.2022 17.30hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 137/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 06.11.2022 odchod Kalná nad Hronom 09.00hod. miesto rokovania Bratislava, príchod 06.11.2022 18.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.
Výdavkový doklad č: P1/V/440 zo dňa 21.10.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 141/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 12.11.2022 odchod Kalná nad Hronom 11.00hod. miesto rokovania Pukanec, príchod 12.11.2022 16.05hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 127/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 08.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 08.30hod. miesto rokovania Jur nad Hronom, príchod 08.10.2022 14.35hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 130/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 18.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 08.30hod. miesto rokovania Nitra, príchod 18.10.2022 14.00hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 133/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 23.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 08.00hod. miesto rokovania Kozárovce, príchod 23.10.2022 13.05hod. Kalná nad Hronom, stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.

Cestovný príkaz 135/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 28.10.2022 odchod Kalná nad Hronom 14.00hod. miesto rokovania Rybník, príchod 28.10.2022 19.00hod. Kalná nad Hronom, **stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**

Cestovný príkaz 136/2022 vyúčtovanie pracovnej cesty 05.11.2022 odchod Kalná nad Hronom 10.30hod. miesto rokovania Veľké Túrovce, príchod 05.11.2022 16.15hod. Kalná nad Hronom, **stravné účtované vo výške 6,00€ je nesprávne, správne je 6,40€, v zmysle opatrenia MPSVaR 281/2022 Z.z. od 1.9.2022. Chýba dátum a podpis schvaľujúceho.**
Výdavkový doklad č: P1/V/477 zo dňa 09.12.2022 chýba podpis schvaľujúceho.

Por. č.	Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov	Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	Odporúčania na odstránenie nedostatkov
1.	Smernica o cestovných náhradách	Zákon 283/2002	Doplniť a schváliť smernicu o cestovných náhradách
2.	Chýba evidencia vydaných cestovných príkazov	Zákon 431/2002	Zodpovedná osoba zavedie evidenciu vydaných cestovných príkazov
3.	Evidovať všetky pracovné cesty mimo pravidelného miesta výkonu práce	Zákon 283/2002, § 2 ods. 1 a 3	Viesť evidenciu všetkých vydaných cestovných príkazov
4.	Kontrolované finančné operácie na dokladoch neboli overené základnou finančnou kontrolou	Zákon 357/2015, § 7	Dodržiavanie pracovných povinností podľa pracovnej zmluvy a náplne práce
5	Nesprávne používané sadzby pri vyúčtovaní pracovných ciest	Zákon 283/2002, opatrenie MPVaR SR 116/2022 Z.z. a 281/2022Z.z.	Dodržiavať a sledovať aktualizácie opatrení MPVaR SR

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 29.5. 2023

Oboznámenie povinnej osoby s návrhom správy: dňa 30.5.2023.

Námietky k návrhu správy neboli písomne podané do 10.6.2023.

Záver

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať, že v zmysle zákona č.283/2002 o cestovných náhradách v z.n.p. **nie je schválená smernica o cestovných náhradách.**

V zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z.n.p. a zákona č.283/2002 § 2 ods.1 a 3 o cestovných náhradách v z.n.p. **nie je evidencia vydaných cestovných príkazov a nie sú evidované všetky pracovné cesty mimo pravidelného miesta výkonu práce.**

V zmysle zákona č.283/2002 § 5 ods.1 a 2 o cestovných náhradách v z.n.p. a opatrenia MPVaR SR 116/2022 Z.z. a 281/2022Z.z. boli **nesprávne použité sadzby pri vyúčtovaní pracovných ciest zamestnancov.**

Odporúčanie

Na základe zistených nedostatkov prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolovanému subjektu sa ukladá

V zmysle § 21 ods.3 písm. d zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 30.7.2023.

V zmysle § 21 ods.3 písm. f a g zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijaté opatrenia splniť do 09.9.2023 a predložiť zoznam splnených opatrení.

Správa vypracovaná dňa 26.6.2023

Ing. Richard Strákoš, hlavný kontrolór