

Hlavný kontrolór športu
Ing. Mariana Dvorščíková
Stromová 9
831 01 Bratislava

VEC: Správa k Podnetu na vykonanie kontrolnej činnosti – cestovné výdavky

Vážená pani Hlavná kontrolórka športu,

na základe Vášho podnetu na vykonanie kontrolnej činnosti – cestovné výdavky zo dňa 8.2.2022 som vykonal kontrolu so zameraním na všetky cestovné výdavky (domáce aj zahraničné služobné cesty), hrazené z poskytnutých prostriedkov Príspevku uznanému športu v roku 2021 (ďalej len „PUŠ 2021“), ktoré sú obsahom vyúčtovania použitia poskytnutých verejných prostriedkov za rok 2021, a ktorých použitie národný športový zväz priebežne zverejňuje.

Podľa podnetu bola kontrola zameraná na:

1. Overenie súladu cestovných výdavkov so zmluvnými podmienkami PUŠ 2021.
2. Overenie súladu cestovných výdavkov a interných predpisov národného športového zväzu upravujúcich oblasť cestovných náhrad so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradach v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“) a s opatreniami upravujúcimi výšku poskytnutých domácich/zahraničných cestovných náhrad v roku 2021.
3. Overenie náležitosti účtovných dokladov, vrátane cestovného príkazu a vyúčtovania služobnej cesty, v zmysle § 10, ods. 1, písm a) – f) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Stanovisko kontrolóra k bodu 1 kontroly:

1. Overenie súladu cestovných výdavkov so zmluvnými podmienkami PUŠ 2021.

Podľa platnej Zmluvy č. 0080/2021 o poskytnutí príspevku uznanému športu v roku 2021 (ďalej len „Zmluva“) zo dňa 26.01.2021 medzi **Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a Slovenským zväzom florbalu** (ďalej len „SZFB“) sa podľa článku 1) prílohy č. 1 Zmluvy bodu t) za oprávnené náklady považujú výdavky (bežné transfery) najmä na cestovné náhrady osôb vyslaných na pracovnú cestu do výšky určenej Zákonom. Súlad cestovných náhrad SZFB so Zákonom je spísaný v stanovisku kontrolóra k bodu 2 kontroly tejto správy, na základe, ktorého sú cestovné náhrady SZFB v súlade so zákonom a teda aj v súlade so zmluvnými podmienkami PUŠ 2021.

Stanovisko kontrolóra k bodu 2 kontroly:

2. Overenie súladu cestovných výdavkov a interných predpisov národného športového zväzu upravujúcich oblasť cestovných náhrad so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradach v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon“) a s opatreniami upravujúcimi výšku poskytnutých domácich/zahraničných cestovných náhrad v roku 2021.

SZFB má platnú internú smernicu o poskytovaní cestovných náhrad (ďalej len „Smernica“) od 01.06.2020, ktorá detailne určuje kto, kedy a za akých podmienok má nárok na cestovné náhrady, pričom smernica sa priamo odvoláva na aktuálne znenie Zákona. V smernici su vymedzené následovné náhrady v súlade so zákonom:

2.1. Náhrady cestovných výdavkov:

Náhrady cestovných výdavkov sú upravené v článku 3 smernice v súlade so Zákonom.

SZFB využíva v prípade použitia súkromného osobného cestného motorového vozidla dobrovoľníkom na základe dohody o použití súkromného cestného motorového vozidla paušalizáciu náhrad cestovných výdavkov pri použití súkromného osobného cestného motorového vozidla v zmysle § 34 Zákona, ktorý v rámci spoločných ustanovení Zákona hovorí o paušalizácii cestovných náhrad. Výška paušálnych náhrad cestovných výdavkov pri použití súkromného osobného cestného motorového vozidla je podľa Smernice článku 3.1. určená následovne:

- pri použití súkromného osobného cestného motorového vozidla na podujatia v zmysle článku 1 sa poskytne paušálna náhrada vo výške 0,17 € za 1 km jazdy.

2.2. Stravné:

Náhrady za stravné sú upravené v článku 4 smernice v súlade so Zákonom.

2.3. Náhrada preukázaných výdavkov na ubytovanie:

Náhrady preukázaných výdavkov na ubytovanie sú upravené v článku 5 smernice v súlade so Zákonom.

Stanovisko kontrolóra k bodu 3 kontroly:

3. Overenie náležitosti účtovných dokladov, vrátane cestovného príkazu a vyúčtovania služobnej cesty, v zmysle § 10, ods. 1, písm a) – f) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

SZFB používa účtovné doklady, ktoré obsahujú všetky náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10, ods. 1, písm a) – f) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pre potreby potvrdenia tohto stanoviska sú v prílohach tejto správy priložené vzorové účtovné doklady:

- Cestovný príkaz – Dohoda o použití súkromného cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste (príloha č. 2);
- Vyúčtovanie náhrady za použitie súkromného cestného motorového vozidla (príloha č. 2);
- Hromadné vyúčtovanie cestovných výdavkov (príloha č. 3).

Pre kontroly dodržania náležitostí účtovných dokladov som uskutočnil kontrolu účtovných dokumentov pri konkrétnych výdavkoch použitých na cestovné náhrady v sledovanom období. Náhodne vybranou vzorkou výdavkov z predbežného vyúčtovania som pokryl približne 12% populácie celkových výdavkov na cestovné náhrady v sledovanom období:

- Celkové výdavky 37 370 EUR;
- Skontrolované výdavky 4 365 EUR.

Kontrolou nebol identifikovaný žiadny nesúlad medzi vyúčtovaním a konkrétnymi účtovnými dokladmi prislúchajúcimi ku kontrolovanej vzorke. Výsledky kontroly nájdete v prílohe č 4.

Výsledné stanovisko kontrolóra:

Na základe vykonanej kontroly, ktorá prebiehala v období od 21.02.2021 do 15.03.2022 neboli nájdene žiadne nedostatky kontrolovanej oblasti.

S pozdravom,



Ing. Mojmír Kešelák nar. 22.10.1994

Kontrolór SZFB

Zoznam príloh

Príloha č. 1 – Smernica o cestovných náhradach

Príloha č. 2 – Dohoda o použití súkromného cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste a Vyúčtovanie náhrady za použitie súkromného cestného motorového vozidla

Príloha č. 3 - Hromadné vyúčtovanie cestovných výdavkov

Príloha č. 4 – Kontrola dodržania náležitosti účtovných dokladov