

Správa z kontroly dodržiavania zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a internej smernice v kontrolovanom subjekte Základná škola Zlatá2, Rožňava.

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 2. polrok 2025 schváleného uznesením č. MZ č. 72/2025 zo dňa 15. 5. 2025.

Kontrola bola vykonaná v čase: 3.11.2025 do 17.11.2025

Kontrolované obdobie: roky 2024, 2025

Legislatívny rámec:

Kontrola pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v platnom znení, (ďalej aj ZCN)
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č.368/2023 Z. z. o sumách stravného, -platilo od 1 .10.2023 do 31.8.2024
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č.211/2024 Z. z. o sumách stravného, -platilo id 1.9.2024 do 31.3.2025
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č.39/2025 Z. z. o sumách stravného, -platí od 1 .4.2025 do 30.11.2025
- Zákon č. 311/20001 Zákonník práce,
- Zákon č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/20024 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Interné predpisy:

- Smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách
- Smernica na výkon finančnej kontroly

Ku kontrole boli predložené nasledujúce dokumenty:

1. Evidencia cestovných príkazov za rok 2025 a 2024.

2. Vnútorný predpis upravujúci pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ Zlatá 2 v Rožňave účinný od 1. 3. 2020.
3. Cestovné príkazy bez vyúčtovania r. 2025 a 2024.
4. Pokladnica – účtovné doklady február 2025.
5. Pokladnica – účtovné doklady marec 2025.
6. Pokladnica – účtovné doklady apríl 2025.
7. Pokladnica – účtovné doklady máj 2025.
8. Pokladnica – účtovné doklady jún 2025.
9. Pokladnica – účtovné doklady september 2025.
10. Pokladnica – účtovné doklady január – december 2024.

Výška cestovných náhrad v r. 2024 a 2025:

- | | |
|---|---------------------------------|
| A) Od 1. 10. 2023 do 31.8. 2024: časové pásmo | 5 – 12 hod. – náhrada 7,80 €, |
| | 12 – 18 hod. – náhrada 11,60 €, |
| | nad 18 hod. – náhrada 17,40 €. |
| B) od 1. 9. 2024 do 31.3. 2025: časové pásmo | 5 – 12 hod. – náhrada 8,30 €, |
| | 12 – 18 hod. - náhrada 12,30 €, |
| | nad 18 hod. - náhrada 18,40 €. |
| C) Od 1. 4. 2025 do 30.11. 2025 | 5 – 12 hod. - náhrada 8,80 € |
| | 12 – 18 hod. - náhrada 13,10 € |
| | nad 18 hod. – náhrada 19,50 € |

V roku 2025 do času vykonania kontroly bolo vykonaných 111 pracovných ciest, v roku 2024 ich bolo 87.

Kontrolné zistenia:

1. Cestovný príkaz č. 109/2025 – nie je uvedený čas odchodu z miesta konania školenia a čas príchodu do miesta bydliska. Je správne vypočítané stravné 8,80 €, nie je správne uvedený čas odchodu, keď zamestnanec uvádza čas odchodu na pracovnú cestu 6.00 hod., ale podľa predloženého cestovného lístka bol odchod o 5.05 hod.
Cestovný príkaz č. 38/2025 – zamestnanec si uplatnil stravné pri tuzemskej pracovnej ceste, ktorá trvala 3 dni vo výške 6,25 €. V pozvánke a v programe školenia je uvedené, že v deň príchodu sa poskytuje večera, v druhý deň raňajky, obed a večera a posledný deň raňajky a obed. Zamestnanec v správe z pracovnej cesty neuviedol, že aká strava mu bola poskytnutá, čím mu bola neoprávnene priznaná náhrada za stravné vo výške 6,25 €. Nárok mal vo výške 7,26 €. **Rozdiel vo výške 1 € je potrebné vysporiadať.**
2. Cestovný príkaz č. 37/2025 – zamestnanec si uplatnil stravné pri tuzemskej pracovnej ceste, ktorá trvala 3 dni vo výške 6,25 €. V pozvánke a v programe školenia je uvedené, že v deň príchodu sa poskytuje večera, v druhý deň raňajky, obed a večera a posledný deň raňajky a obed. Zamestnanec to v správe z pracovnej cesty aj uviedol. Nesprávnym výpočtom bola zamestnancovi vyplatená náhrada za stravné vo výške 6,25 €, nárok mal byť vo výške 7,26 €.
Rozdiel vo výške 1 € je potrebné vysporiadať.

3. Cestovný príkaz 32/2025 – v pozvánke je uvedené, že bude poskytnutá strava a občerstvenie, ale bol vyplatený príspevok na stravu vo výške 13,10 €. Zamestnanec mal nárok vo výške 7,80 po krátení stravného za poskytnutý obed.
4. Cestovný príkaz – výdavkový pokladničný doklad č. 140 zo dňa 3. 7. 2024 – miesto výkonu práce ZŠ Rožňava, nešlo o pracovnú cestu, zamestnanec neopustil svoje pracovisko. Išlo o webinár, kde náklady mal hradiť zamestnávateľ a nie zamestnanec. Pripojená faktúra, nie je doklad o zaplatení webinára.
5. Cestovný príkaz – výdavkový pokladničný doklad č. 25, 24, 23, 22 z februára 2024 nie je vyplnený čas odchodu a príchodu z pracovnej cesty v posledný deň pracovnej cesty, preto nie je možné skontrolovať správnosť výpočtu cestovného /čiastočne poskytnutá strava – raňajky/.
6. Cestovný príkaz 21/2025 – nesprávne vypočítaná náhrada stravného. Malo sa vyplatiť 5,28 €. Vyplatené bolo 6,20 €.
7. Cestovný príkaz zo dňa 2.7.2024..Hagovská Erika.. zúčastnila sa školenia, chýba pozvánka.
8. Cestovný príkaz č. 62/2024. Zamestnankyňa uviedla, že stravovanie nebolo poskytnuté, avšak bolo krátené, nie je uvedený čas príchodu z pracovnej cesty, preto správnosť vyúčtovania nie je možné skontrolovať.
9. Cestovný príkaz č. 61/2024. Zamestnanec uviedol, že stravovanie nebolo poskytnuté, avšak bolo krátené, nie je uvedený čas príchodu z pracovnej cesty, preto správnosť vyúčtovania nie je možné skontrolovať.
10. Cestovný príkaz č. 3/2024. Zamestnanec neuviedol čas odchodu na pracovnú cestu ani čas príchodu z pracovnej cesty, preto správnosť vyúčtovania nie je možné skontrolovať.
11. Cestovný príkaz č. 4/2024. Zamestnanec neuviedol čas odchodu na pracovnú cestu ani čas príchodu z pracovnej cesty, preto správnosť vyúčtovania nie je možné skontrolovať.
12. Cestovný príkaz č. 1/2024. Zamestnanec neuviedol čas odchodu na pracovnú cestu ani čas príchodu z pracovnej cesty, preto správnosť vyúčtovania nie je možné skontrolovať.

Záver:

1. Chýbajúce údaje na vyúčtovaniach pracovných ciest, preto nebolo možné skontrolovať, či boli nároky v niekoľkých prípadoch vyplatené správne. Pri predložení neúplne vyplneného vyúčtovania sa nemali cestovné náhrady vyplatiť.
2. Chýbajúce pozvánky k pracovným cestám aj s programom akcie, nie je možné skontrolovať oprávnenosť pracovnej cesty.
3. Chybne vypočítané nároky z cestovných príkazov, potrebné dodržiavať metodiku výpočtu v zmysle § 5ods.2, a ods.6, zákona č.283/2002 Z .z. o cestovných náhradách.

Odporúčanie č.1

Vo viacerých prípadoch neboli priložené pozvánky v ktorých zvykne byť uvedené aj poskytnutie stravy. Ak tam pozvánka nie je, likvidátor cestovného príkazu nemá možnosť overenia týchto skutočností, ktoré sú z hľadiska nárokov dôležité. Z uvedeného dôvodu odporúčame prikladať pozvánky k cestovným príkazom.

Odporúčanie č.2

Do vyúčtovania pracovnej cesty je potrebné uviesť čas odchodu na pracovnú cestu aj čas príchodu z pracovnej cesty, lebo sa nedá vypočítať nárok na stravné pre zamestnanca ani skontrolovať správnosť vyúčtovania.

Odporúčanie č. 3

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a prijať opatrenia, aby sa zistené nedostatky neopakovali /preškoliť zamestnancov a oboznámiť ich s platnou legislatívou ,metodikou výpočtu a interným predpisom/.

Odporúčanie č. 4

Vysporiadať nesprávne vyplatené cestovné náhrady.

Správa z kontroly bola s riaditeľom školy prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na základe odporúčaní z výsledkov kontroly.