



Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva
v Rožňave dňa 30.5.2019

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa z kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách za roky 2017-2018 v Spojenej škole J.A. Komenského 5 v Rožňave.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Správu z kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách za roky 2017-2018 v Spojenej škole J.A. Komenského 5 v Rožňave.
Prerokované:	
Správu vypracovala: Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Dôvodová správa

Kontrola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov 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 1. polrok 2019 schváleného uznesením č59/2019 dňa 28.2.2019.

Povinná osoba: Spojená škola J.A. Komenského 5 Rožňava

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a Zásad upravujúcich pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách .

Kontrolované obdobie: rok 2017-2018

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné predpisy: Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení

Interné predpisy: Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti Spojenej školy.

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Mgr. Zuzana Hamelliová- riaditeľka školy

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za roky 2017 – 2018.

Zistené nedostatky:

1. Cestovný príkaz č. 20/2018 – bol udelený súhlas s použitím vlastného motorového vozidla. K cestovnému príkazu nie je pripojená žiadosť o povolenie k použitiu cestného motorového vozidla na pracovnú cestu v zmysle čl. 2 ods. 12 a príloha č. 4 Zásad upravujúcich pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti, ďalej lej Zásad/. K dokladu o uzavretí havarijnej poisťky nie je pripojený doklad o zaplatení tejto poisťky.
2. Cestovný príkaz č. 19/2018 – chýba doklad o zaplatené havarijnej poisťky. Porušenie čl. 2 ods. 12 Zásad. Tento nedostatok sa vyskytoval vo viacerých prípadoch.
3. Cestovný príkaz č. 17/2018 , č. 18/2018 – chýba doklad o zaplatené havarijnej poisťky. Porušenie čl. 2 ods. 12 Zásad
4. Cestovný príkaz č. 11/2018 – **nesprávne vypočítaný nárok na stravné.** 1. deň pracovnej cesty pri dĺžke trvania pracovnej cesty 17 hodín a pri poskytnutí večere mal zamestnanec nárok na stravné: 10,30 € krátené o 35% /3,61€/ je **6,69 €**. **Zamestnancovi bolo vyplatených za tento deň 2,57 €.** **Má mať doplatené 4,12 €** 2. deň pracovná cesta trvala nad 18 hod., nárok na stravné bol vo výške 10,30 €, krátené o 25% /2,58 €/ z dôvodu poskytnutia raňajok. Zamestnancovi malo byť vyplatené 7,73 €, vyplatené mu bolo 3,60 € Rozdiel medzi skutočne vyplatenými náhradami a nárokom je vo výške **4,13 € v neprospech zamestnanca. Je potrebné prepočítať nároky a doplatiť rozdiel.**
5. Cestovný príkaz 12/2018 – nesprávne vypočítaný nárok na stravné: 1. deň pracovnej cesty pri dĺžke trvania pracovnej cesty 17 hodín a pri poskytnutí obeda a večere mal zamestnanec nárok na stravné: 10,30 € krátené o 40 % obed a 35% je: 10,30 € - 75% je **2, 58 €.** **Taký to doplatok mal zamestnanec dostať, vyplatené bolo 2,57 €.** **Je potrebné zaokrúhľovať na najbližší eurocent nahor.**
Druhý deň pracovnej cesty bol vyplatený správne. To isté sa opakuje aj pri cestovnom príkaze č. 13/2018. Pri tomto cestovnom príkaze nie je doložené potvrdenie o zaplatení havarijného poistenia motorového vozidla, ktoré sa použilo na pracovnej ceste.

6. Cestovné príkazy č. 6 a 7 / 2018 – zahraničná pracovná cesta – nie je pripojený doklad o zaplatení poistenia. Podľa § 11 ods. 1 zákona o cestovných náhradách zamestnancovi patrí pri zahraničnej pracovnej ceste náhrada preukázaných výdavkov za poistenie nevyhnutných liečebných nákladov v zahraničí, táto náhrada zamestnancovi nepatrí, ak ho takto poistil zamestnávateľ. K vyúčtovaniu nie je pripojený žiadny doklad o poistení.
7. Cestovný príkaz č. 35/2017 – pracovná cesta trvala od 18. do 19.10. 2017. V programe konferencie sa uvádza, že prvý deň pracovnej cesty bola večera, druhý deň pracovnej cesty raňajky a obed. Na vyúčtovaní sa uvádza, že nebola poskytnutá strava bezplatne. Pokiaľ to bolo uvedené v pozvánke, malo byť krátené stravné v druhý deň o 35% pri poskytnutí večere, tzn. namiesto 10,3 € malo byť vyplatené $10,30 \text{ €} \times 35\% = 3,61 \text{ €}$, v tretí pracovný deň: $10,30 \text{ €} \times 25\% = 2,58 \text{ €}$ a $10,3 \times 40\% = 4,12 \text{ €}$ spolu 6,70 €. Spolu malo byť vyplatené 14,81 € namiesto 19,30 €. **Rozdiel je 4,49 €.**
To isté platí pri cestovnom príkaze č. 36/2017.
8. Cestovný príkaz č. 31/2017 pri použití súkromného motorového vozidla na služobné účely nie je pripojený doklad o zaplatení havarijnej poistky.
9. Cestovný príkaz 4/2017 pracovná cesta Rožňava – Košice a späť trvala od 6.26 hod. do 13.45 hod., tzn. viac ako 5 hodín. **Zamestnanec mal nárok na stravné vo výške 4,50 €, nakoľko prehlásil, že strava nebola poskytnutá bezplatne. Stravné na tento deň mu nebolo vyplatené.**
10. Cestovný príkaz č. 3/2017 – bol daný súhlas na použitie súkromného motorového vozidla. K doklade o havarijnom poistení nie je pripojený doklad o zaplatení poistky.

Záver:

1. Porušenie zákona č. **č. 283/2002 Z.z.** o cestovných náhradách a Porušenie Zásad upravujúcich pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti.
2. Kontrolovaný subjekt je povinný prijať nápravné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.
2. Kontrolovaný subjekt poučí zamestnancov pri vyplňaní tlačív na dôsledné vyplňanie všetkých údajov uvedených na tlačive, najmä či bola bezplatne poskytnutá strava.
3. Dôsledne dodržiavanie Zásad upravujúcich pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti
4. Doplatiť zamestnancom nesprávne vypočítané cestovné náhrady

Správa z kontroly bola s riaditeľkou školy prerokovaná, boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov doručené HK dňa 21.5.2019.