

Správa z kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách za roky 2017-2018 v Základnej škole Zlatá č. 2 v Rožňave

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.

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:

-Vnútorný predpis upravujúci pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ Zlatá 2 v Rožňave platný od 1.1.2018

-Zásady upravujúce pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ Zlatá 2 v Rožňave

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

Zistené nedostatky:

1. Pracovná cesta dňa 20. 11. 2017 so súhlasom zamestnávateľa súkromným motorovým vozidlom. Podľa interných Zásad upravujúcich pracovné cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách čl. 2 ods. 12 okrem iných sa uvádza, že k vyúčtovaniu sa pripája kópia zmluvy a doklad o zaplatení poisťky. V tomto prípade **nebol k vyúčtovaniu doložený doklad o zaplatení havarijnej poisťky**. Takýto nedostatok sa vyskytoval vo viacerých prípadoch. Pri preukazovaní nároku na stravné zamestnanec **nevyplnil kolónku, či bola poskytnutá strava bezplatne**. V takom prípade nie je možné zistiť, či zamestnanec mal nárok na preplatenie stravného, resp. nie. **Takýto nedostatok sa vyskytol vo viacerých prípadoch.**
2. Pracovná cesta dňa 22. 11. 2017. Pri uplatnení nároku na cestovné náhrady **nie je uvedená doba trvania pracovnej cesty**, tzn. čas nástupu a čas ukončenia pracovnej cesty. Z tohto dôvodu nie je preukázaný oprávnený dôvod na preplatenie cestovných náhrad.
3. Pracovná cesta dňa 14. 6. 2017 Rožňava – Vranov n/ Topľou a späť. Začiatok pracovnej cesty bol o 6.00 hod, koniec o 17. 00 hod. tzn. pracovná cesta trvala 11 hodín. Stravné bolo vyplatené vo výške 6,70€, čo je nárok pri trvaní pracovnej cesty viac ako 12 hodín. Správne mal byť vyplatený nárok na stravné vo výške 4,50 €, nakoľko pracovná cesta trvala menej ako 12 hodín. **Nesprávnym vyplatením stravného vznikol u pracovníka neoprávnený príjem vo výške 2,20 €.**
4. Pracovná cesta dňa 21. 14. 2018 Rožňava – Mlynky a späť vlastným motorovým vozidlom. K vyúčtovaniu pracovnej cesty nie je doložený doklad o havarijnom poistení, ako aj doklad o zaplatení tejto poisťky v zmysle Zásad upravujúcich pracovné

cesty a vyplácanie náhrad pri pracovných cestách v pôsobnosti ZŠ Zlatá 2 Rožňava, čl. 2 ods. 12.

5. Zahraničná pracovná cesta – nie je doložený doklad poistení nevyhnutných liečebných nákladov v zahraničí. Zamestnancovi patrí toto poistenie, nepatrí mu, ak ho zamestnávateľ poistil. Podľa článku 2, ods. 3 Zásad zamestnávateľ poskytne zamestnancovi vreckové pri zahraničnej pracovnej ceste vo výške do 40 %. V tomto prípade nebolo vreckové vyplatené.

Záver:

1. 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 – vyplácanie vreckového pri zahraničných pracovných cestách a poistenie zamestnanca vyslaného na zahraničnú pracovnú cestu.
4. Riešiť v škodovej komisii nesprávne vyplatenie stravného

Správa z kontroly bola s riaditeľom školy prerokovaná, boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov doručené HK dňa 26.3.2019.