



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 3/2020

Názov materiálu:

<p>Správa z kontroly cestovných náhrad, uplatňovania a dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov za rok 2018</p>

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 26.03.2020

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na II. polrok roku 2019 schválený uznesením MsZ č. 99/2019 zo dňa 27.06.2019.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Kontrola bola vykonaná v období od 13.12.2019 do 20.01.2020.

Cieľom kontroly bolo overenie správnosti vyplatených cestovných náhrad za kontrolované obdobie, súladu vydaných cestovných príkazov, ich evidencie so zákonom o cestovných náhradách a vnútornými predpismi a overenie vykonávania základnej finančnej kontroly v súvislosti s vystavovaním cestovných príkazov a vyplácaním cestovných náhrad.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v MsCSS, MCK, ZUŠ CVCČ, ZŠ Dr. J. Déreša, ZŠ Záhorácka, ZŠ Štúrova.

V MŠ ul. J. Kollára 896 bola predmetom kontroly aj účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou v oblasti cestovných náhrad. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou v AD HOC Malacky bolo zistené povolenie pracovnej cesty vedúcim zamestnancom až po jej uskutočnení v štyroch prípadoch a tým porušenie čl. 3 ods. 4 Vnútorného predpisu o cestovných náhradách č. 3/2009 a nedodržanie ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. nevykonaním základnej finančnej kontrole pri schválení pracovnej cesty.

Kontrolou ostatných podmienok vyplatenia a dodržania lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad neboli v tejto organizácii zistené nedostatky.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon 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 znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Opatrenie MPSVaR SR č. 309/2016 Z.z., č. 148/2018 Z.z. a č. 176/2019 Z.z. o sumách stravného

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Mesto Malacky

- Vnútorný predpis č. 1/2013 účinný od 1.5.2013
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 71 ks
- Výdavkové pokladničné doklady preukazujúce vyplatenie cestovných príkazov

Mestské centrum sociálnych služieb

- Smernica č. 4/2012 účinná od 1.12.2012 v znení Dodatku č. 4 účinného od 1.4.2017
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 13 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. 70, 77, 117, 131,132, 133, 135,176, 272, 273, 395, 423, 425

AD HOC Malacky

- Vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 3/2009 účinný od 1.1.2009
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 5 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. 47, 277, 304, 659, 677

Mestské centrum kultúry

- Interná smernica – pracovné cesty a cestovné náhrady č. 3/2018 účinný od 1.1.2018
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 16 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. P-127, P-128, P-182, P-211,P-232,P-391, P-392, P-394, P-429, P-487, P-577, P-703, P-801, P-910, P-911, P-1052

Základná umelecká škola

- Vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 6/2015 účinný od 2.9.2015
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 4 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. 62/2018, 84/2018, 126/2018, 172/2018

Základná škola Dr. J. Déreza

- Vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 6/2014 účinný od 1.7.2014
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 25 ks

Centrum voľného času

- Vnútorný predpis o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-28/2018 účinný od 3.9.2018
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 19 ks

Základná škola Záhorácka

- Smernica o poskytovaní cestovných náhrad č. 8/2017 účinná od 1.8.2017
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 46 ks

Materská škola, ul. J. Kollára 896

- Vnútorný predpis o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-001/2019 účinný od 1.7.2019
- Evidencia cestovných príkazov za rok
- Cestovné príkazy za rok 2019 v počte 48 ks

Základná škola Štúrova

- Smernica o cestovných náhradách č. 4/2014 účinná od 1.7.2014
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 91 ks

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu z kontroly cestovných náhrad, uplatňovania a dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov za rok 2018 (mat. č. Z 3/2020).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 99/2019 zo dňa 27.06.2019 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 13.12.2019 do 20.01.2020 vykonaná

Kontrola cestovných náhrad, uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov za rok 2018

Cieľ kontroly: Overenie správnosti vyplatených cestovných náhrad za kontrolované obdobie, súladu vydaných cestovných príkazov, ich evidencie so zákonom o cestovných náhradách a vnútornými predpismi a overenie vykonávania základnej finančnej kontroly v súvislosti s vystavovaním cestovných príkazov a vyplácaním cestovných náhrad.

Kontrolované obdobie: rok 2018, MŠ rok 2019

Kontrolované subjekty: Mesto Malacky
Mestské centrum sociálnych služieb
Mestské centrum kultúry
AD HOC Malacky
Základná umelecká škola
Centrum voľného času
Základná škola Dr. J. Déreza
Základná škola Záhorácka
Materská škola, ul. J. Kollára 896
Základná škola Štúrova

Vedúci kontrolovaných subjektov:

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ
Mgr. Melánia Dujsíková, riaditeľka MsCSS
Mgr. Jana Zetková, riaditeľka MCK
Ing. Dušan Rusňák, riaditeľ AD HOC
MgA. Lívia Spustová, Dis. art., riaditeľka ZUŠ
Mgr. Alžbeta Šurinová, riaditeľka CVC
Mgr. Katarína Habová, riaditeľka ZŠ Dr. J. Déreza
Mgr. Alena Čícelová, riaditeľka ZŠ Záhorácka
Martina Novotová, riaditeľka MŠ, ul. J. Kollára 896
Mgr. Dušan Šuster, riaditeľ ZŠ Štúrova

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

- Zákon 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 znení neskorších predpisov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Opatrenie MPSVaR SR č. 309/2016 Z.z., č. 148/2018 Z.z. a č. 176/2019 Z.z. o sumách stravného

Zákonné ustanovenia o cestovných náhradách

Podľa ust. § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o cestovných náhradách) zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, môže určiť aj ďalšie podmienky pracovnej cesty.

Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí podľa ust. § 4 ods. 1 zákona o cestovných náhradách

- a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,
- b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,
- c) stravné,
- d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov, náhrada preukázaných cestovných výdavkov za cesty na návštevu jeho rodiny do miesta pobytu rodiny na území SR, ak podľa určených podmienok pracovná cesta trvá viac ako sedem po sebe nasledujúcich kalendárnych dní, a to každý týždeň, ak nie je v kolektívnej zmluve, prípadne v pracovnej zmluve alebo v inej písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá táto náhrada za dlhší čas, najdlhšie však za jeden mesiac.

Podľa ust. § 5 ods. 2 zákona o cestovných náhradách sumu stravného pre časové pásma podľa odseku 1 ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, pričom na rok 2018 to bolo Opatrenie č. 309/2016 Z.z. o sumách stravného s účinnosťou od 1.12.2016 do 31.5.2018 a Opatrenie č. 148/2018 Z.z. o sumách stravného s účinnosťou od 1.6.2018.

Výška stravného (tuzemské pracovné cesty) v roku 2018 bola nasledovná:

od 1.1.2018 do 31.5.2018: 5 – 12 hodín 4,50 €, 12-18 hodín 6,70 €, nad 18 hodín 10,30 €
od 1.6.2018 do 31.12.2018: 5 – 12 hodín 4,80 €, 12-18 hodín 7,10 €, nad 18 hodín 10,90 €

Podľa ust. § 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách je zamestnanec povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

Podľa ust. § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách je zamestnávateľ povinný do desiatich pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona a uspokojiť nároky zamestnanca, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.

Výsledky kontrol v jednotlivých subjektoch:

Mesto Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútorný predpis č. 1/2013 účinný od 1.5.2013
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 71 ks
- Výdavkové pokladničné doklady preukazujúce vyplatenie cestovných príkazov

Mesto Malacky má vypracovaný Vnútorný predpis č. 1/2013 - Smernicu o cestovných náhradách mesta Malacky účinný od 1.5.2013. V smernici je okrem iného riešené vyslanie na pracovnú cestu, náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 71 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov, nároku na stravné a ďalších výdavkov neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 27.01.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ.

Mestské centrum sociálnych služieb

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Smernica č. 4/2012 účinná od 1.12.2012 v znení Dodatku č. 4 účinného od 1.4.2017
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 13 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. 70, 77, 117, 131,132, 133, 135,176, 272, 273, 395, 423, 425

Príspevková organizácia Mestské centrum sociálnych služieb Malacky má vypracovanú Smernicu č. 4/2012 účinnú od 1.12.2012, v rámci ktorej sú riešené aj cestovné príkazy. Smernica bola aktualizovaná viacerými dodatkami, oblasť cestovných príkazov bola aktualizovaná Dodatkom č. 4 účinného od 1.4.2017. V tejto časti smernice je okrem iného riešené vyslanie na pracovnú cestu, vykonanie základnej finančnej kontroly, náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 13 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 18.12.2019 odovzdaná zástupkyňi povinnej osoby Mgr. Melánii Dujsíkovej, riaditeľke MsCSS Malacky.

AD HOC Malacky

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútorň predpis o cestovných náhradách č. 3/2009 účinný od 1.1.2009
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 5 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. 47, 277, 304, 659, 677

Príspevková organizácia AD HOC Malacky má vypracovaný vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 3/2009 účinný od 1.1.2009. V tomto predpise sú okrem iného vymedzení vedúci zamestnanci oprávnení povoliť pracovnú cestu, náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 5 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie Vnútorného predpisu o cestovných náhradách, kde v čl. 3 Vedúci zamestnanci oprávnení povoliť pracovnú cestu v ods. 4 je uvedené: „*Cestovný príkaz musí byť podpísaný pred nástupom pracovnej cesty riaditeľom p.o.m.*“ (príspevková organizácia mesta). V štyroch prípadoch z piatich bol dátum povolenia pracovnej cesty na cestovnom príkaze až po dátume uskutočnenia pracovnej cesty, v jednom prípade bol totožný s dátum pracovnej cesty.

Základná finančná kontrola je na cestovných príkazoch vykonávaná v časti vyúčtovanie cestovných náhrad pred ich vyplatením. Základnú finančnú kontrolu je však potrebné vykonať aj pri schvaľovaní pracovnej cesty, nakoľko ide o finančnú operáciu, ktorou organizácia vstupuje do záväzku voči svojmu zamestnancovi (záväzku vyplatiť zamestnancovi hmotnoprávne nároky vyplývajúce z osobitného predpisu, ktorým je zákon o cestovných náhradách). Po vykonaní pracovnej cesty ide o finančnú operáciu, ktorou je výdaj finančných prostriedkov zamestnancovi, na základe predložených písomných dokladov. Nevykonaním základnej finančnej kontroly pri schválení pracovnej cesty kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“

Kontrolou ostatných podmienok vyplatenia a dodržania lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad neboli zistené nedostatky.

Návrh čiastkovej správy z vykonanej kontroly bol dňa 19.12.2019 odovzdaný zástupcovi povinnej osoby.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu čiastkovej správy stanovená do **30.12.2019**.

Povinná osoba nevyužila oprávnenie v zmysle ust. § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v stanovenej lehote nepredložila žiadne námietky, na základe toho zostalo znenie nedostatkov nezmenené.

Čiastková správa bola dňa 30.12.2019 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby – Ing. Dušanovi Rusňákovi, riaditeľovi AD HOC Malacky. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov **bola týmto dňom kontrola ukončená.**

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

31.01.2020

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote predložil doklady o splnení prijatých opatrení - cestovný príkaz z pracovnej cesty uskutočnenej v mesiaci január 2020, na ktorom bola správnym spôsobom vykonaná základná finančná kontrola aj povolenie pracovnej cesty.

Mestské centrum kultúry

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Interná smernica – pracovné cesty a cestovné náhrady č. 3/2018 účinný od 1.1.2018
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 16 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. P-127, P-128, P-182, P-211, P-232, P-391, P-392, P-394, P-429, P-487, P-577, P-703, P-801, P-910, P-911, P-1052

Príspevková organizácia MCK Malacky má vypracovanú Internú smernicu – pracovné cesty a cestovné náhrady č. 3/2018 účinnú od 1.1.2018. V tejto smernici sú okrem iného vymedzené náhrady pri pracovných cestách, náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 16 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 10.01.2020 odovzdaná zástupkyňovi povinnej osoby Mgr. Jane Zetkovej, riaditeľke MCK Malacky.

Základná umelecká škola

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútny predpis o cestovných náhradách č. 6/2015 účinný od 2.9.2015
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 4 ks
- Výdavkové pokladničné doklady č. 62/2018, 84/2018, 126/2018, 172/2018

Rozpočtová organizácia ZUŠ Malacky má vypracovaný Vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 6/2015 účinný od 2.9.2015. V tomto predpise sú okrem iného vymedzené náhrady pri pracovných cestách, náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období boli vydané 4 cestovné príkazy, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 13.01.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby MgA. Lívií Spustovej, DiS. art., riaditeľke ZUŠ Malacky.

Základná škola Dr. J. Dédera

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 6/2014 účinný od 1.7.2014
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 25 ks

Rozpočtová organizácia ZŠ Dr. J. Dédera má vypracovaný vnútorný predpis o cestovných náhradách č. 6/2014 účinný od 1.7.2014. V tomto predpise sú okrem iného vymedzené vedúci zamestnanci oprávnení povoliť pracovnú cestu, náhrady za používanie vlastných motorových vozidiel pri pracovných cestách, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 25 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 13.01.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Kataríne Habovej, riaditeľke ZŠ Dr. J. Dédera.

Centrum voľného času

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútorný predpis o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-28/2018 účinný od 3.9.2018

- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 19 ks

Rozpočtová organizácia Centrum voľného času Malacky má vypracovaný Vnútny predpis o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-28/2018 účinný od 3.9.2018. V tomto predpise je okrem iného upravené vysielanie zamestnancov na pracovné cesty, používanie služobných a súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 19 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 14.01.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Alžbete Šurinovej, riaditeľke CVČ Malacky.

Základná škola Záhorácka

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Smernica o poskytovaní cestovných náhrad č. 8/2017 účinná od 1.8.2017
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 46 ks

Rozpočtová organizácia Základná škola Záhorácka Malacky má vypracovanú Smernicu o poskytovaní cestovných náhrad č. 8/2017 účinnú od 1.8.2017. V tejto smernici sú okrem iného vymedzení vedúci zamestnanci oprávnení povoliť pracovnú cestu, náhrady za používanie cestných motorových vozidiel, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 46 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 16.01.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Mgr. Alene Čičelovej, riaditeľke ZŠ Záhorácka.

Materská škola ul. J. Kollára 896

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Vnútny predpis o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-001/2019 účinný od 1.7.2019
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2019

- Cestovné príkazy za rok 2019 v počte 48 ks

Kontrolou hospodárenia za rok 2017 vykonanou v MŠ v roku 2018 boli v oblasti cestovných príkazov zistené nedostatky – nesprávne uvádzanie dopravného prostriedku, resp. uplatňovanie nároku na cestovné náhrady bez predloženia cestovných lístkov. Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola v roku 2018 bolo kontrolované obdobie v tejto organizácii za účelom preukázania účinnosti prijatých opatrení na odstránenie týchto nedostatkov stanovené na rok 2019.

Rozpočtová organizácia Materská škola Jána Kollára 896, Malacky má vypracovaný Vnútorňý predpis o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP-001/2019 účinný od 1.7.2019. V tomto predpise je okrem iného upravené vysielanie zamestnancov na pracovné cesty, používanie služobných a súkromných motorových vozidiel na pracovné cesty, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2019 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 46 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách. Nedostatky zistené kontrolou hospodárenia za rok 2017 sa neopakujú nebolo zistené nesprávne uvádzanie dopravného prostriedku ani uplatňovanie nároku na cestovné náhrady bez predloženia cestovných lístkov. Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2019 a účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 17.01.2020 odovzdaná zástupkyni povinnej osoby Martine Novotovej, MŠ J. Kollára 896 Malacky.

Základná škola Štúrova

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

- Smernica o cestovných náhradách č. 4/2014 účinná od 1.7.2014
- Evidencia cestovných príkazov za rok 2018
- Cestovné príkazy za rok 2018 v počte 91 ks

Rozpočtová organizácia Základná škola Štúrova Malacky má vypracovanú Smernicu o cestovných náhradách č. 4/2014 účinnú od 1.7.2014. V tejto smernici sú okrem iného vymedzení vedúci zamestnanci oprávnení povoliť pracovnú cestu, náhrady za používanie cestných motorových vozidiel, stravné, lehoty na vyúčtovanie pracovnej cesty.

Na základe evidencie cestovných príkazov za rok 2018 bolo zistené, že v tomto období bolo vydaných 91 cestovných príkazov, na základe ktorých boli zamestnancom vyplatené cestovné náhrady. Vykonanou kontrolou preukázaných cestovných výdavkov a nároku na stravné neboli zistené nedostatky. Boli tiež dodržané lehoty na vyúčtovanie pracovných ciest v zmysle ust. § 36 ods. 7 a 8 zákona o cestovných náhradách.

Vykonanou kontrolou bola preverená správnosť vyplatených cestovných náhrad a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov za rok 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Čiastková správa z vykonanej kontroly bola dňa 20.01.2020 odovzdaná zástupcovi povinnej osoby Mgr. Dušanovi Šusterovi, riaditeľovi ZŠ Štúrova.

ZÁVER

Vykonanou kontrolou správnosti vyplatených cestovných náhrad za kontrolované obdobie, súladu vydaných cestovných príkazov, ich evidencie so zákonom o cestovných náhradách a vnútornými predpismi a overenie vykonávania základnej finančnej kontroly v súvislosti s vystavovaním cestovných príkazov a vyplácaním cestovných náhrad za rok 2018 neboli zistené nedostatky v MsCSS, MCK, ZUŠ CVČ, ZŠ Dr. J. Déreša, ZŠ Záhorácka, ZŠ Štúrova. V MŠ ul. J. Kollára 896 bola predmetom kontroly aj účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou v oblasti cestovných náhrad. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou v AD HOC Malacky bolo zistené povolenie pracovnej cesty vedúcim zamestnancom až po jej uskutočnení v štyroch prípadoch a tým porušenie čl. 3 ods. 4 Vnútorného predpisu o cestovných náhradách č. 3/2009 a nedodržanie ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. nevykonaním základnej finančnej kontrole pri schválení pracovnej cesty.

Kontrolou ostatných podmienok vyplatenia a dodržania lehôt na vyúčtovanie cestovných náhrad neboli v tejto organizácii zistené nedostatky.

Dátum vypracovania správy: 31.01.2020

Vypracovala: Ing. Petra Kožuchová - hlavná kontrolórka mesta