



Pre zasadnutie

Mestského zastupiteľstva

v Rožňave dňa 26.9.2019

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách za rok 2018 v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.

Predkladá: JUDr. Katarína Balážová Hlavná kontrolórka mesta Rožňava	<u>Návrh na uznesenie:</u> Mestské zastupiteľstvo v Rožňave berie na vedomie Kontrolu dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách za rok 2018 v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.
Prerokované:	
Správu vypracovali: JUDr. Katarína Balážová Ing. Dana Majorčíková	
Materiál obsahuje: Dôvodovú správu	

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava, ktoré bolo schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 59/2019.

Povinná osoba: Mesto Rožňava, Šafárikova 29, 048 01 Rožňava

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Michal Domik – primátor mesta Rožňava

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné predpisy:

- Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v platnom znení,
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo 16. mája 2018 o sumách stravného,
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky zo 9. novembra 2016 o sumách stravného,

Interné predpisy:

- Smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách platná od 1.7.2016

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za roky 2018.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Podľa § 3 ods.1 zákona 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. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.

Zamestnancovi vyslanému na pracovnú cestu patrí

a) náhrada preukázaných cestovných výdavkov,

b) náhrada preukázaných výdavkov za ubytovanie,

c) stravné,

d) náhrada preukázaných potrebných vedľajších výdavkov,

e) náhrada preukázaných cestovných výdavkov za cesty na návštevu jeho rodiny do miesta pobytu alebo medzi zamestnávateľom a zamestnancom vopred dohodnutého miesta pobytu rodiny na území Slovenskej republiky, 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.

Mesto Rožňava má vypracovanú smernicu o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách, kde sú bližšie špecifikované kompetencie na vysielanie na pracovnú cestu, náhrady za používanie cestných motorových vozidiel, evidencia cestovných príkazov, vyúčtovanie pracovnej cesty a pod.

1. Kontrola evidencie cestovných príkazov

Všetky cestovné príkazy sa vedú v centrálnej evidencii ISS, odkiaľ si každý zamestnanec cestovný príkaz aj vytlačí. Systém každému cestovnému príkazu prideli aj číslo. Po návrate z pracovnej cesty zamestnanec do tohto systému zapíše aj vyúčtovanie pracovnej cesty. V súvislosti s vedením evidencie neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole správnosti vyplňania tlačív bolo zistené, že pri internej smernici je pripojený iný vzor tlačiva, než aký je v programe ISS. Z tohto dôvodu boli zistené aj nedostatky pri vyplňaní tlačív, najmä pri preukazovaní poskytnutej stravy.

2. Kontrola náhrad pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách

Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených zákonom o cestovných náhradách. Suma stravného je ustanovená v závislosti od času trvania pracovnej cesty v kalendárnom dni, pričom čas trvania pracovnej cesty je rozdelený na časové pásma

a) 5 až 12 hodín,

b) nad 12 hodín až 18 hodín,

c) nad 18 hodín.

Sumu stravného pre časové pásma ustanoví opatrenie, ktoré vydá Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky.

Výška stravného bola v sledovanom období nasledovná:

	Od 1.12.2016 do 31.5.2018	od 1.6.2018- 30.6.2019
5-12 ho.	4,50€	4,80€
12-18 hod.	6,70€	7,10€
Nad 18hod.	10,30€	10,90

Pri zahraničnej pracovnej ceste zamestnancovi patrí za každý kalendárny deň zahraničnej pracovnej cesty stravné v eurách alebo v cudzej mene. Stravné v eurách alebo v cudzej mene je ustanovené v závislosti od času trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky v kalendárnom dni, pričom čas trvania zahraničnej pracovnej cesty mimo územia Slovenskej republiky je rozdelený na časové pásma

a) do 6 hodín vrátane,

b) nad 6 hodín až 12 hodín,

c) nad 12 hodín.

Základné sadzby stravného v eurách alebo v cudzej mene ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá Ministerstvo financií Slovenskej republiky

Ak zahraničná pracovná cesta mimo územia Slovenskej republiky trvá v kalendárnom dni

a) do 6 hodín vrátane, patrí zamestnancovi stravné vo výške 25 % zo základnej sadzby stravného,

b) nad 6 hodín až 12 hodín, patrí zamestnancovi stravné vo výške 50 % zo základnej sadzby stravného,

c) nad 12 hodín, patrí zamestnancovi stravné v sume základnej sadzby stravného.

Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie v celom rozsahu, zamestnávateľ mu stravné neposkytuje. Ak má zamestnanec na pracovnej ceste preukázane zabezpečené bezplatné stravovanie čiastočne, zamestnávateľ stravné kráti o 25 % za bezplatne poskytnuté raňajky, o 40 % za bezplatne poskytnutý obed a o 35 % za bezplatne poskytnutú večeru z ustanovenej sumy stravného pre časové pásmo nad 12 hodín.

Kontrolou cestovných príkazov, boli zistené nasledovné nedostatky:

1. cestovný príkaz č. 15/2018- zahraničná služobná cesta -nesprávne vyplatený cestovný príkaz, vyplatené bolo 12,93€, malo sa vyplatiť 8,13€.

2. Cestovný príkaz č. 9/2018- zahraničná služobná cesta – nesprávne vyplatené cestovné náhrady, vyplatené bolo 3,90€, malo sa vyplatiť 11,70€

4. Cestovný príkaz č. 7/2018- zahraničná pracovná cesta- nesprávne vyplatené cestovné náhrady, vyplatené bolo 3,90€ malo sa vyplatiť 11,70€.

5. Cestovný príkaz č. 67/20108 – tuzemská pracovná cesta- nesprávne vyplatené cestovné náhrady, vyplatené bolo 16,36€. Zamestnanec prehlásil, že stravovanie bolo poskytnuté bezplatne čiastočne, nie je však uvedené, čo to znamená. Z priloženej pozvánky nie je jasné, či bol poskytnutý obed a večera. Podľa nášho uváženia, minimálne 2x boli poskytnuté raňajky. malo sa vyplatiť 8,63€.

6. Cestovný príkaz 66/2018- tuzemská pracovná cesta - nárok zamestnanca bol vo výške 4,80€ (stravné), vyplatené z pokladne bolo 4,85€.

7. Cestovný príkaz 151/2018 – tuzemská pracovná cesta – zamestnanec nesprávne vyplnil výúčtovanie pracovnej cesty, keď v prvý deň pracovnej cesty podľa priloženej pozvánky bola poskytnutá večera, čo vo výúčtovaní uvedené nebolo. Z toho dôvodu vznikol u každého CP preplatok 2,74€. To isté sa týka aj dvoch ďalších cestovných príkazov č.153/2018 a 152/2018.

8. Cestovný príkaz č.20/2018- zahraničná pracovná cesta- nesprávne vypočítaný nárok na stravné vo výške 4,80€. cestovné náhrady za trvanie pracovnej cesty na území slovenskej republiky zamestnancovi nepatria, správne sa malo vyplatiť 22,20 €.

9. Cestovný príkaz 21/2018 – zahraničná pracovná cesta...podobný prípad ako u predchádzajúceho cestovného príkazu- nesprávne vyplatený nárok na stravné na území Slovenskej republiky vo výške 4,80€.

10.Cestovný príkaz č. 153/2018- zahraničná pracovná cesta- nesprávne vypočítané nároky z pracovnej cesty, potrebné prepočítať cestovný príkaz, správne sa malo vyplatiť 12,97 €.

3. Kontrola dodržiavania lehôt predloženia vyúčtovania náhrad a vrátenia nevyúčtovaného preddavku

Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia 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.

Zamestnávateľ je 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.

Pri vykonanej kontrole cestovných príkazov bolo zistené, že lehoty predloženia vyúčtovania náhrad aj lehoty splatnosti náhrad boli dodržané.

4. Kontrola vykonávania finančnej kontroly

Nedostatky pri vykonávaní finančnej kontroly zistené neboli.

Návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov:

1.Zamestnancom priznávať stravné v súlade s § 5 zákona o cestovných náhradách.

2.Cestovné príkazy je potrebné vyplňovať kompletne, hlavne údaje o bezplatne poskytnutej strave. Je potrebné upraviť tlačivá, aby zamestnanec mohol vyznačiť, aká strava bola bezplatne poskytnutá. Upozorniť zamestnancov na dôsledné vyplňovanie tlačív. Svojim podpisom potvrdzujú správnosť vypísaných údajov.

3.Prepracovať článok 10 smernice, keď evidencia CP sa robí už iným spôsobom- v ISS, prepracovať prílohy k smernici, dať ich do súladu s platnou legislatívou.

Správa z kontroly bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na podanie správy o splnení prijatých opatrení. Opatrenia zo strany kontrolovaného subjektu boli HK predložené.