

Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice v kontrolovanom subjekte Mesto Rožňava.

Kontrola bola 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 2025 schváleného uznesením č. 505/2024 dňa 30.12.2024.

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

Štatutárny zástupca povinnej osoby: Michal Domik – primátor mesta Rožňava

Kontrola vykonaná v čase: 8. 3. – 1. 4. 2025

Kontrolované obdobie: roky 2023-2024

Legislatívny rámec:

Všeobecne záväzné predpisy:

- 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. 432/2022 Z. z. o sumách stravného, -platilo od 1.1.2023 do 1.6.2023
 - Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č.171/2023 Z. z. o sumách stravného, -platilo od 1 .6.2023 do 1.10.2023
 - 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, -platí od 1 .9.2024
- 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 platná od 1.7.2016 do 1.1.2025
- Smernica na výkon finančnej kontroly platná od 1.4.2022

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za roky 2023, 2024 výberovým spôsobom (výdavkové pokladničné doklady, cestovné príkazy, evidencia cestovných príkazov...) .

Zákonné ustanovenia o cestovných náhradách, opis zistených nedostatkov, 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 pridelí číslo. Po návrate z pracovnej cesty zamestnanec do tohto systému zapíše aj vyúčtovanie pracovnej cesty. Za rok 2023 bolo vystavených a zaevidovaných 186 cestovných príkazov, za rok 2024 bolo vystavených a zaevidovaných 239 cestovných príkazov. **V súvislosti s vedením evidencie neboli zistené nedostatky.**

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 podľa vydaných opatrení Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky nasledovná:

	Od 1.1.2023 do 1.6.2023	od 1.6.2023- 31.10.2023	od 1.10.2023 – 31.8.2024
5-12 ho.	6,80 €	7,30 €	7,80 €
12-18 hod.	10,10 €	10,90 €	11,60 €
Nad 18hod.	15,30 €	16,40 €	17,40 €
Od 1.9.2024			
5-12 hod.	8,30 €		
12-18 hod.	12,30 €		
Nad 18hod.	18,40 €		

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 / v sledovanom období platilo opatrenie 401/2012 Z. z. Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú základné sadzby stravného v eurách alebo cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách./

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.

Zistené nedostatky a návrh odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Cestovný príkaz č. 6/2024 – pracovná cesta od 29. 04. 2024 do 3. 05. 2024 – škola v prírode. Pri prehlásení o poskytnutí stravného bolo uvedené, že nebolo poskytnuté bezplatne, ale výška stravného bola uvedená len na deň odchodu vo výške 3,45 €. Príchod do Rožňavy bol o 12.00 hod. Nakoľko neboli správne uvedené údaje o poskytnutí stravy, vychádzalo sa z predpokladu, že v deň odchodu boli poskytnuté raňajky. Výška stravného v tom prípade bola vypočítaná správne. Aby sa predišlo nesprávnemu vyplateniu stravného, odporúčame dôslednejšiu kontrolu vyplnených skutočností.

Odporúčanie č. 1: Dôslednejšie kontrolovať údaje uvedené na vyúčtovaní pracovnej cesty.

2. Cestovný príkaz č. 8/2023 – pracovná cesta od 05. 06. 2023 do 09. 06. 2023 – škola v prírode. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty bolo v deň odchodu uvedené, že boli poskytnuté raňajky. Príchod do miesta práce bol o 11. 30 hod. Pri výpočte stravného na uvedený deň nebolo správne vypočítané stravné. **Namiesto vyplatených 6,80 € malo byť vyplatených 3,20 €.**

Odporúčanie č. 2: Dôslednejšie kontrolovať časové pásmo a poskytnutie stravy počas trvania pracovnej cesty.

3. Cestovný príkaz č. 3/2023 – zahraničná pracovná cesta do Maďarska. Pri výpočte nároku na stravné /strava nebola poskytnutá/ došlo k nesprávnemu výpočtu, keď pracovná cesta v zahraničí trvala 8 hodín mal zamestnanec nárok na stravné vo výške 19,50 €, vyplatené mu bolo stravné vo výške 9,75 €, čím bol zamestnanec ukrátený o 9,75 €.

Odporúčanie č. 3: Dôslednejšie kontrolovať časové pásmo a výšku nároku na stravné.

4. Cestovné príkazy č. 235/2024 a 236/2024 – tuzemská pracovná cesta. Na faktúre u obidvoch zamestnancov je uvedená cena za ubytovanie 50,91 € bez DPH. S DPH to bola suma 55,91 €. Zamestnancom bola vyplatená náhrada vo výške 50,91 €, čím došlo k ukráteniu nároku zamestnancov o 5,09 €.

Odporúčanie č. 4: Dôslednejšie kontrolovať účtovné doklady predložené k vyúčtovaniu cestovných náhrad.

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. Všetky doklady boli skontrolované základnou finančnou kontrolou v zmysle platnej smernice o finančnej kontrole.

5. Kontrola dodržania rozpočtu mesta na položke cestovné náhrady:

Rok	Upravený rozpočet v €	Plnenie rozpočtu v €	Percento plnenia
Rok 2023	6 712	5 244,99	78,14
Rok 2024	10 497	8 821,14	84,03

Rozpočet za obidva kontrolované roky bol dodržaný. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky v stanovenej lehote. Správa bola so zodpovednými zamestnancami prerokovaná. Bola uložená lehota na prijatie opatrení a splnenie prijatých opatrení.

