

Správa z kontroly dodržiavania zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách a internej smernice v kontrolovanom subjekte Spojená škola Komenského 5, Rožňava.

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov 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 2. polrok 2025 schváleného uznesením č. MZ č. 72/2025 zo dňa 15. 5. 2025.

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a internej smernice.

Kontrola vykonaná v čase: od 3.11.2025 do 17.11.2025

Kontrolované obdobie: roky 2024, 2025

Legislatívny rámec:

Kontrola pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- 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.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, -platilo od do 31.3.2025
- Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č.39/2005 Z. z. o sumách stravného, -platí od 1.4.2025 do 30.11.2025
- Zákon č. 311/2000 Z. z. Zákonník práce,
- Zákon č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2002 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Interné predpisy:

- Interná smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách č. 2/2025 platná od 1.3.2025

-Interná smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách č. 7/2023 platná od 5.1.2023

-Smernica na výkon finančnej kontroly platná

Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za roky 2024, 2025 výberovým spôsobom (výdavkové pokladničné doklady, cestovné príkazy, evidencia cestovných príkazov...).

Zákonné ustanovenia o cestovných náhradách, opis zistených nedostatkov, návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov:

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v nadväznosti na znenie Zákonníka práce. Kontrola bola zameraná na správnosť a úplnosť vyplnenia cestovného príkazu, povolenia služobnej cesty a odsúhlasenie výsledkov služobnej cesty, vykonanie finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tiež sa kontrolovali náležitosti a správnosť účtovného dokladu súvisiaceho s pracovnou cestou v zmysle zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom:

-Cestovné príkazy za roky 2024 a 2025.

-Záznamy z pokladničnej knihy mesačné za roky 2024 a 2025.

-Evidencia cestovných príkazov.

-Interná smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných cestách č. 7/2023

V zmysle článku 4 , ods. 4.1 Pracovnú cestu vlastným motorovým vozidlom povoľuje na základe písomnej dohody so zamestnancom školy riaditeľka školy. Podmienky pre použitie súkromného motorového vozidla na pracovnú cestu:

Pri použití vlastného motorového vozidla na tuzemskú pracovnú cestu je potrebné k žiadosti priložiť kópiu dokladu o uzavretom havarijnom poistení motorového vozidla, zákonného poistenia, alebo čestné prehlásenie zamestnanca o uzavretí havarijnej poistky. Zamestnávateľ nezodpovedá za žiadne škody spôsobené na motorovom vozidle počas pracovnej cesty ani za škody spôsobené týmto vozidlom iným osobám a subjektom. Zamestnávateľ neprepláca žiadne škody, ktoré vzniknú majiteľovi motorového vozidla počas pracovnej cesty, na ktorú bolo toto vozidlo použité.

Náhrady pri tuzemských pracovných cestách: Pri použití vlastného motorového vozidla na tuzemských pracovných cestách poskytne zamestnávateľ zamestnancovi podľa 283/2002 Z. z. náhradu za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej hromadnej dopravy. Cena cestovného lístka sa v tomto prípade overuje

priložením výpisu z internetovej stránky „cestovné poriadky“, kde musí byť uvedená cena cestovného lístka.

Dokladmi pre vyúčtovanie sú najmä formulár cestovného príkazu, účtovné doklady a správa z pracovnej cesty. **V prípade neúplného vyplnenia alebo chýbajúceho dokladu bude cestovný príkaz vrátený zamestnancovi na doplnenie. Formulár cestovného príkazu je potrebné vyplniť podľa predtlače vo všetkých častiach.** Účtovné doklady – výlučne originály (cestovné lístky, potvrdenie o ubytovaní, stravnom a pod.) je potrebné priložiť k cestovnému príkazu na samostatnej prílohe označenej menom a číslom cestovného príkazu. **V prípade straty účtovného dokladu je možné jedenkrát za rok čestným prehlásením vydokladovať.**

-Interná smernica o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných cestách č. 2/2025.

Dokladmi pre vyúčtovanie sú najmä formulár cestovného príkazu, účtovné doklady a správa z pracovnej cesty. **V prípade neúplného vyplnenia alebo chýbajúceho dokladu bude cestovný príkaz vrátený zamestnancovi na doplnenie. Formulár cestovného príkazu je potrebné vyplniť podľa predtlače vo všetkých častiach.** Účtovné doklady – výlučne originály (cestovné lístky, potvrdenie o ubytovaní, stravnom a pod.) je potrebné priložiť k cestovnému príkazu na samostatnej prílohe označenej menom a číslom cestovného príkazu. **V prípade straty účtovného dokladu je možné jedenkrát za rok čestným prehlásením vydokladovať.**

Po kontrole vedúcim zamestnancom je vyplnené, podpísané a pečiatkou pracoviska označené tlačivo predložené na likvidáciu pokladníkov. **Pokladník preverí správnosť vyúčtovania cestovných výdavkov v zmysle platných predpisov, oklasifikuje a vyúčtuje.**

Pri použití vlastného motorového vozidla na tuzemskú pracovnú cestu je potrebné k žiadosti priložiť kópiu dokladu o uzavretom havarijnom poistení motorového vozidla, zákonného poistenia, alebo čestné prehlásenie zamestnanca o uzavretí havarijnej poistky. Zamestnávateľ nezodpovedá za žiadne škody spôsobené na motorovom vozidle počas pracovnej cesty ani za škody spôsobné týmto vozidlom iným osobám a subjektom. Zamestnávateľ neprepláca žiadne škody, ktoré vzniknú majiteľovi motorového vozidla počas pracovnej cesty, na ktorú bolo toto vozidlo použité.

Náhrady pri tuzemských pracovných cestách: Pri použití vlastného motorového vozidla na tuzemských pracovných cestách poskytne zamestnávateľ zamestnancovi podľa 283/2002 Z. z. náhradu za použitie cestného motorového vozidla v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej hromadnej dopravy. Cena cestovného lístka sa v tomto prípade overuje priložením výpisu z internetovej stránky „cestovné poriadky“, kde musí byť uvedená cena cestovného lístka.

V roku 2024 bolo vykonaných 24 pracovných ciest, v roku 2025 do času vykonania kontroly 25 pracovných ciest.

Výška cestovných náhrad v r. 2024 a 2025:

- | | |
|---|--|
| A) Od 1. 10. 2023 do 31.8. 2024: časové pásmo | 5 – 12 hod. – náhrada 7,80 €,
12 – 18 hod. – náhrada 11,60 €,
nad 18 hod. – náhrada 17,40 €. |
| B) od 1. 9. 2024 do 31.3. 2025: časové pásmo | 5 – 12 hod. – náhrada 8,30 €,
12 – 18 hod. - náhrada 12,30 €,
nad 18 hod. - náhrada 18,40 €. |
| C) Od 1. 4. 2025 do 30.11. 2025 | 5 – 12 hod. - náhrada 8,80 €
12 – 18 hod. - náhrada 13,10 €
nad 18 hod. – náhrada 19,50 € |

Zistené skutočnosti:

1. Na tlačive vyúčtovanie tuzemskej pracovnej cesty sa nedostatočne vyplňuje čestné prehlásenie zamestnanca o tom, či bolo poskytnuté stravovanie bezplatne a v akom rozsahu. Z tohto dôvodu nie je možné objektívne skontrolovať nárok na stravné.
2. Cestovný príkaz č. 15/2024 Cestovné vo výške 32,95 € nie je vydokladované, stravné je nesprávne vypočítané, nie je uvedené, či bola strava poskytnutá bezplatne, resp. či boli poskytnuté raňajky, nákup kozmetických výrobkov potrebných na súťaž pred nástupom na pracovnú cestu nemali byť účtované ako nutné vedľajšie výdavky.
Vedľajšie výdavky pri cestovných náhradách zahŕňajú poplatky, ktoré sú potrebné na pracovnej ceste, ako sú parkovné, poplatky za garážovanie, diaľničné poplatky, výdavky za MHD a iné prepravné, ako aj výdavky za cestovné lístky na MHD a iné dopravné prostriedky, ako sú letenky alebo ležadlá. Tieto výdavky musia byť preukázateľne nevyhnutné na výkon pracovnej cesty.
3. Pri pracovnej ceste č. 18/2024 a 17/2024 je v pozvánke uvedené, že obed bude poskytnutý. Zamestnanci neuviedli vo vyhlásení, že im obed bol poskytnutý. Nárok na stravné pri poskytnutí obedu nie je. **Suma 8,30 bola vyplatená neoprávnene.**
4. Pri pracovnej ceste č. 21 , 22, 23/2024 trvala pracovná cesta od 7,45 do 14,20 hod., t. j. viac ako 5 hodín, čím vznikol nárok na stravné vo výške 8,30 €. Zamestnanec si neuplatnil stravné, ale zamestnávateľ ho mal poskytnúť.
5. Bolo zistené, že zamestnanec pri pracovnej ceste 24/2024 uviedol, že použije autobus. Cestovný lístok však nepredložil, ani neprehlásil, že lístok stratil. V zmysle Internej smernice o cestovných náhradách pri tuzemských a zahraničných pracovných cestách platných od 5. 1. 2023 do 1. 3. 2025 v čl. 5 ods. 3.4 sa uvádza, že účtovné doklady – výlučne originály (cestovné lístky, potvrdenie o ubytovaní, stravnom a pod.) je potrebné priložiť k cestovnému príkazu na samostatnej prílohe, označenej menom a číslom cestovného príkazu. V prípade straty účtovného dokladu je možné jedenkrát za rok čestným prehlásením zdokladovať. V tomto prípade došlo k neoprávnenému vyplateniu cestovného v sume 4 €. Takéto isté nedostatky sa vyskytli vo viacerých prípadoch: evid. čísla CP 3/2025, 2/2025, 1/2025, 4/2025, 5/2025 (v čestnom vyhlásení zamestnanca bolo uvedené, že strava bola poskytnutá bezplatne, napriek tomu bolo vyplatené stravné vo výške 8,30€), 6/2025, (v čestnom vyhlásení zamestnanca bolo uvedené, že strava bola poskytnutá bezplatne, napriek tomu bolo vyplatené stravné vo výške 8,30€),

nepriložená výška cestovného podľa cestovného poriadku(tento nedostatok sa vyskytol vo viacerých prípadoch), 7/2025, 8/ 2025 a 10/2025 – nie je vyplnený dátum trvania pracovnej cesty, nie je priložená pozvánka s programom, prehlásenie o poskytnutej strave nie je vyplnené, 12/2025, 14/2025, 18/2025, 19/2025, 20/2025, 21/2025, 22/2025 a 23/2025. – nie je priložený cestovný lístok, prehlásenie o poskytnutej strave, 15/2025 – prehlásenie o poskytnutí stravy bezplatne, napriek tomu vyplatené stravné vo výške 8,80 €,

Záver:

1. Chýbajúce údaje na vyúčtovaniach pracovných ciest, preto nebolo možné skontrolovať, či boli nároky v niekoľkých prípadoch vyplatené správne.
2. Chýbajúce pozvánky k pracovným cestám aj s programom akcie, nie je možné skontrolovať oprávnenosť pracovnej cesty.
3. Pri použití autobusu nedoložený cestovný lístok, ani čestné prehlásenie o strate lístka- porušenie čl. 5 ods. 3.4 platnej internej smernice a § 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
4. Chybné vypočítané nároky z cestovných príkazov, keď zamestnanec čestne prehlásil, že mu bola strava poskytnutá, napriek tomu si uplatnil stravné, ktoré mu bolo aj vyplatené. Porušenie §5 zákona č.283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.
5. V cestovnom príkaze vyplatený nákup kozmetických potrieb ako nutné vedľajšie výdavky. Takéto výdavky nie je možné zahrnúť do nutných vedľajších výdavkov v zmysle zákona o cestovných náhradách. Nákup kozmetických potrieb prebehol pred nástupom na pracovnú cestu.

Odporúčanie č.1

Do tlačiva vyúčtovania pracovnej cesty aby sa predišlo nejasnostiam pri vyúčtovaní pracovnej cesty odporúčame doplniť do čestného vyhlásenia, text: raňajky poskytnuté v dňoch:, obed poskytnutý v dňoch: , večera poskytnutá v dňoch: a dbať na vyplnenie zamestnancom.

Vo viacerých prípadoch neboli priložené pozvánky v ktorých zvykne byť uvedené aj poskytnutie stravy. Ak tam pozvánka nie je, likvidátor cestovného príkazu nemá možnosť overenia týchto skutočností, ktoré sú z hľadiska nárokov dôležité. Z uvedeného dôvodu odporúčame prikladať pozvánky k cestovným príkazom.

Odporúčanie č.2

Do vyúčtovania pracovnej cesty je potrebné uviesť aj čas príchodu z pracovnej cesty, nakoľko aj tento údaj je pre nárok na vyplatenie náhrad veľmi dôležitý a na niektorých vyúčtovaniach chýbal, preto nebolo možné skontrolovať správnosť vyúčtovania.

Odporúčanie č.3

Pri vyslaní na pracovnú cestu s použitím autobusu, vyžadovať priloženie cestovného lístka, ak zamestnanec použije súkromné motorové vozidlo, je potrebné postupovať v zmysle platnej smernice a doložiť požadované doklady.

Odporúčanie č. 4

Dôsledne dodržiavať § 4 a § 5 zákona č. 283/2002 Z. z. a internú smernicu o cestovných náhradách.

Odporúčanie č. 5

Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a prijať opatrenia, aby sa zistené nedostatky neopakovali /preškoliť zamestnancov a oboznámiť ich s platnou legislatívou a interným predpisom/.

Odporúčanie č. 6

Vysporiadať nesprávne vyplatené cestovné náhrady.

Správa z kontroly bola s riaditeľom školy prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov na základe odporúčaní z kontroly.