

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2016 bola vykonaná finančná **kontrola cestovných náhrad pri dodržiavaní a uplatňovaní zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znp. a internej Smernice , ktorou sa uplatňuje systém pri vyslaní zamestnancov a iných fyzických osôb na pracovnú cestu za rok 2015.**

Zistené nedostatky s návrhmi opatrení alebo odporúčaní

Platná legislatíva:

Zákon č. 283/2002 Z.z. v o cestovných náhradách v znp.

Smernica ktorou sa uplatňuje systém pri vyslaní zamestnancov a iných fyzických osôb na pracovnú cestu platná od 24. 7. 2013 /ďalej len smernica/

Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opatrenie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky z 24.10.2014 o sumách stravného.

Ku kontrole boli predložené:

Účtovné doklady – pokladničné doklady za rok 2015 vybrané náhodným spôsobom.

Zistené nedostatky:

1. Tuzemský cestovný príkaz č. 208/2015. Pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnankyňa uviedla, že stravovanie /obed/ bolo poskytnuté bezplatne. Z tohto dôvodu sa stravné, ktoré patrilo pri trvaní pracovnej cesty v rozsahu 5 až 12 hodín malo krátiť: 4,20 € mínus 3,92 € / za poskytnutý obed/ je 0,28 €. Keďže zamestnankyni bola vyplatená suma 4,20 €, došlo **k neoprávnenému vyplateniu stravného vo výške 3,92 €.**

2. Tuzemský cestovný príkaz Pri vyúčtovaní pracovnej cesty zamestnankyňa uviedla, že v prvý deň služobnej cesty bola bezplatne poskytnutá večera. Z tohto dôvodu sa stravné, ktoré patrilo pri trvaní pracovnej cesty v rozsahu nad 18 hodín malo krátiť: 9,80 € mínus 3,43 € je 6,37 €. V skutočnosti mala uznané a vyplatené len 2,87 €, **čím bola ukrátená o 3,5 €.**

3. Tuzemský cestovný príkaz..... Pri vyúčtovaní pracovnej cesty uviedol, že v posledný deň služobnej cesty boli bezplatne poskytnuté raňajky a obed. Z tohto dôvodu sa stravné, ktoré patrilo pri trvaní pracovnej cesty nad 12 hodín malo krátiť: 6,30 € mínus 2,45 € je 3,85 € mínus 3,92 € je -0,07. tzn, že na tento deň zamestnanec nemal nárok na náhradu stravného, pričom mu bolo **neoprávnené vyplatených 0,42 €.**

4. Tuzemský cestovný príkaz č. 40/2015 a č. 41/2015 . Pri vyúčtovaní pracovnej cesty uviedli, že mali poskytnutý bezplatne obed. Keďže pracovná cesta trvala v rozsahu 5 až 12 hodín, ich nároky boli: 4,20 € mínus 3,92 € za obed/ je 0,28 €. **Obaja mali nárok na doplatenie stravného vo výške 0,28 €.** Pri týchto dvoch cestovných

príkazoch bola uznaná strata cestovného lístka, pričom internej smernici takýto prípad nie je riešený.

Záver:

1. Porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách vznp. , Internej smernice, ktorou sa uplatňuje systém pri vysielaní zamestnancov a iných fyzických osôb na pracovnú cestu a Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky z 24.10.2014 o sumách stravného.
2. Porušenie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh odporúčaní, opatrení na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Aktualizovať internú smernicu aj s prílohami, následne poučiť všetkých zamestnancov o povinnosti vyplňať všetky náležitosti na tlačive k vyúčtovaniu cestovných náhrad.
2. Pri kontrole vyúčtovania cestovného príkazu dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu.
3. V internej smernici aktualizovať prílohy v zmysle platnej legislatívy.
4. V prípadoch uvedených v správe uspokojiť nároky zamestnancov pri krátení cestovných náhrad a pri neoprávnenom vyplatení náhrad vymáhať plnenie.
5. Neodporúčame v budúcnosti uznávať pri vyúčtovaní cestovných náhrad stratu cestovných lístkov.

Správa z kontroly bola s prednostkou mestského úradu prerokovaná, bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu o splnených opatreniach prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.