



## *Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP*

### **S P R Á V A**

*o kontrolnej činnosti kontrolórky Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP  
za obdobie od 18. 12. 2019 do zasadnutia MZ dňa 30. 1. 2020*

---

#### **1. KONTROLA príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2019**

Cieľom kontroly bola kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií v súvislosti s činnosťou mestskej časti v 2. štvrťroku 2019. Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom.

#### **Opis kontrolných zistení:**

Kontrolou vybraných účtovných dokladov v 2. štvrťroku 2019 boli zistené tieto nedostatky:

- a) Kontrolou pokladničných dokladov č. 292/19 a č. 321/19 bolo zistené oneskorené vyúčtovanie zálohy na zaplatenie vyjadrenia k podzemným sieťam pre DI Žihadielko. Dňa 17. 4. 2019 bola poskytnutá záloha zamestnancovi MČ. Táto záloha bola vyúčtovaná až 30. 4. 2019, teda po lehote stanovenej interným predpisom.

Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie článku 1, bodu 9 písm. d) a tiež článku 8 bod 1. „**Vnútrošného predpisu pre vedenie pokladnice**“, podľa ktorého preddavky na drobný nákup a služby musia byť vyúčtované **do 5-tich pracovných dní odo dňa poskytnutia zálohy**.

- b) Kontrolou výdavkového pokladničného dokladu číslo 370/19 zo dňa 13. 5. 2019 bolo zistené, že MČ uhradila za školenie – seminár: Správa registratúry – zákonné povinnosti a aktuálne zmeny podľa novej legislatívy účinné od 1. 3. 2019 sumu 50,- eur. K dokladom nie je priložená pozvánka na seminár. Podľa voľne dostupných informácií na internete bolo zistené, že školenie sa uskutočnilo dňa 10. 5. 2019 (piatok 9-14 hod.) v Kultúrno spoločenskom centre na Jedlíkovej ulici č.7 (areál vysokoškolských internátov Technickej univerzity).

V súvislosti so školením ďalej bolo zistené, že uvedeného školenia sa zúčastnila zamestnankyňa MČ. Zamestnankyňa sa zúčastnila školenia mimo územia MČ Košice – Sídliisko KVP (pravidelné pracovisko uvedené v pracovnej zmluve je MČ Košice – Sídliisko KVP) bez cestovného príkazu. Podľa ustanovenia **§ 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z.** o cestovných náhradách pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. 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. **Nakoľko zamestnankyňa MČ bola na pracovnej ceste mimo pravidelného pracoviska bez cestovného príkazu, v ktorom sa určujú podmienky cesty, bolo porušené ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.**

V tejto súvislosti je treba zdôrazniť, že zamestnávateľ je povinný podľa § 3 zákona o cestovných náhradách **vyslať zamestnanca na pracovnú cestu a určiť mu písomnou formou podmienky tejto cesty bez ohľadu na to, akou formou sa mu cestovné náhrady poskytujú.** Takisto treba upozorniť na to, že cestovný príkaz sa nevystavuje len na účel vyúčtovania náhrad výdavkov vzniknutých v súvislosti s pracovnou cestou, ale vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu a vystavenie cestovného príkazu má ďalšie dôležité **pracovnoprávne súvislosti.**

c) Kontrolou výdavkového pokladničného dokladu číslo 348/19 zo dňa 7. 5. 2019 bolo zistené, že zamestnankyňa MČ má k dokladu pripojený cestovný príkaz č. 17/2019. Prílohu cestovného príkazu tvorí dohoda medzi zamestnávateľom a zamestnancom uzatvorená dňa 23. 4. 2019 na použitie súkromného motorového vozidla - v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách - § 7 ods. 10 (t. j. patrí náhrada v sume zodpovedajúcej cene cestovného lístka pravidelnej verejnej dopravy).

Podľa tejto dohody je zamestnanec povinný k vyúčtovaniu predložiť okrem iného kópiu havarijnej poisťky. Podľa vyjadrenia zamestnankyne súkromné motorové vozidlo použité na pracovnú cestu nie je havarijne poistené. Preto ani nebola doložená kópia havarijnej poisťky.

Ďalej je v dokumentácii doložené „Prehlásenie o náhrade škody“ podpísané starostom a zamestnankyňou, v ktorom je uvedené: Beriem na vedomie, že v prípade nehody nebudem požadovať žiadne náhrady škody. Je nutné uviesť, že uvedené „Prehlásenie o náhrade škody“ nie je právne účinné, lebo zamestnanec sa nemôže vopred vzdať svojich nárokov. Ani organizácia sa takýmto spôsobom nemôže zbaviť svojej zodpovednosti, ak vyšle zamestnanca na pracovnú cestu súkromným vozidlom, ktoré nie je havarijne poistené.

Na pracovnú cestu bolo použité súkromné motorové vozidlo, ktoré nie je havarijne poistené, čím bolo porušené ustanovenie článku VI. bod 3 „**Smernice o cestovných náhradách zamestnancov MČ Košice – Sídliisko KVP, údržbe a používaní motorových vozidiel Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP**“, podľa ktorého zamestnanec použije na pracovnú cestu len súkromné vozidlo, ktoré je havarijne poistené. Zároveň podľa ustanovenia článku VI. ods. 4 smernice je zamestnanec povinný vždy predložiť okrem iného fotokópiu poisťnej zmluvy a fotokópiu o zaplatení havarijného poistenia. Uvedené doklady doložené neboli, keďže súkromné motorové vozidlo použité na pracovnú cestu nebolo poistené.

d) Kontrolou výdavkového pokladničného dokladu číslo 505/19 zo dňa 27. 6. 2019 bolo zistené, že zamestnankyňa MČ má k dokladu pripojený cestovný príkaz č. 22/2019.

Rovnako ako v predošlom prípade súkromné motorové vozidlo použité na pracovnú cestu nebolo poistené. Týmto konaním nebolo dodržané ustanovenie článku VI. bod 3 a bod 4 „**Smernice o cestovných náhradách zamestnancov MČ Košice – Sídliisko KVP, údržbe a používaní motorových vozidiel Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP**“, podľa ktorého zamestnanec použije na pracovnú cestu len súkromné vozidlo, ktoré je havarijne poistené a zamestnanec je povinný vždy predložiť okrem iného fotokópiu poisťnej zmluvy a fotokópiu o zaplatení havarijného poistenia.

## Záver kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti za 2. štvrťrok 2019

- A) Kontrolou pokladničných dokladov č. 292/19 a č. 321/19 bolo zistené oneskorené vyúčtovanie peňažnej zálohy, čím bolo porušené ustanovenie článku 1, bod 9. písm. d) a tiež článku 8 bod 1. „Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice“, podľa ktorého preddavky na drobný nákup a služby musia byť vyúčtované do 5-tich pracovných dní odo dňa poskytnutia zálohy. (Bod a) správy)
- B) Zamestnankyňa MČ sa zúčastnila školenia mimo územia MČ Košice – Sídliisko KVP (pravidelné pracovisko uvedené v pracovnej zmluve je MČ Košice – Sídliisko KVP) bez cestovného príkazu, v ktorom sa určujú podmienky pracovnej cesty. Podľa ustanovenia § 2 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty. Tým, že nebol vystavený cestovný príkaz, v ktorom zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty, došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. (Bod b) správy)
- C) Kontrolou vyúčtovania cestovného príkazu č. 17/2019 a 22/2019 (zamestnankyňa MČ) bolo zistené, že na pracovnú cestu bolo použité súkromné motorové vozidlo, ktoré nie je havarijne poistené, čím bolo porušené ustanovenie článku VI. bod 3 „Smernice o cestovných náhradách zamestnancov MČ Košice – Sídliisko KVP, údržbe a používaní motorových vozidiel Miestneho úradu MČ Košice – Sídliisko KVP“, podľa ktorého zamestnanec použije na pracovnú cestu len súkromné vozidlo, ktoré je havarijne poistené. (Bod c) a bod d) správy)

Kontrolou ostatných vybraných dokladov, ktoré sa týkali 2. štvrťroka 2019, neboli zistené nedostatky.

## 2. Informácia o ďalšej činnosti

Podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020, vid' uznesenie MZ č. 111 zo dňa 18. decembra 2019, prebieha kontrola plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva, ktoré boli schválené v roku 2019. Závery tejto kontroly budú predložené na najbližšie rokovanie MZ.

V Košiciach, 17. 1. 2020

Ing. Anna Hóková, v.r.  
kontrolórka mestskej časti

