

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol

k 6.10.2010

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2010 boli útvárom hlavného kontrolóra vykonané tieto následné finančné kontroly:

1. Správa z kontroly uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na Mestskom úrade vo Vranove n.T. za rok 2009

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2010 bola vykonaná kontrola uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na Mestskom úrade vo Vranove n.T. za rok 2009.

Podľa § 1 ods.4 zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov sa na pracovnoprávne vzťahy zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme vzťahuje Zákonník práce, ak tento zákon alebo osobitný predpis neustanovuje inak.

Podľa § 223 ods.1 Zákonníka práce zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce, alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti a dohoda o brigádnickej práci študentov).

Na pracovnoprávny vzťah založený dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa vzťahujú ustanovenia prvej časti Zákonníka práce.

Podľa § 224 ods.2 písm. c/ Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu dohodnutú odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky. Nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.

Podľa § 224 ods.2 písm. d/ Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Za dokončenie, odovzdanie a prevzatie práce zodpovedá zamestnanec, ktorý prácu skontroloval a jeho úlohou je preukázateľným spôsobom to zdokumentovať, teda potvrdiť preukázateľnosť finančnej operácie, ktorou je vyplatenie odmeny.

Kontrolné zistenia

Ku kontrole boli predložené k nahliadnutiu originály:

- dohody o pracovnej činnosti v počte 9 ks
- dohody o vykonaní práce v počte 133 ks.

V zmysle vyžiadania dokladov zo dňa 31.5.2010 boli predložené kontrole:

- evidencia dohôd o pracovnej činnosti za rok 2009
- evidencia dohôd o vykonaní práce za rok 2009
- celková rekapitulácia Mesto Vranov – 2009

Súčasťou predložených dokladov boli:

- tzv. „Záznamy o doručovaní zásielok Mestského úradu vo Vranove n.T.“ a platobné poukazy pre 2 zamestnancov zabezpečujúcich doručovanie zásielok mesta,
- „Výplata odmien za účinkovanie na občianskych obradoch a slávnostiach“ k 30.6.2009 a 30.11.2009.

A. Dohody o pracovnej činnosti (DPČ)

V roku 2009 bolo mestom Vranov n.T. uzatvorených, na základe predložených dokladov **9 DPČ** podľa § 228a Zákonníka práce, očíslovaných od 1/09 do 9/09.

K všetkým dohodám o pracovnej činnosti boli predložené evidencie pracovného času, ktorý bol v súlade s dohodnutým rozsahom práce v hodinách. **Evidencie pracovného času napriek tomu, že mesto má elektronický dochádzkový systém, neboli výstupom z dochádzkového elektronického systému, ale mali formu tabuľky s ručne dopísaným pracovným časom.**

B. Dohody o vykonaní práce (DVP)

V zmysle § 226 Zákonníka práce musí byť v dohode o vykonaní práce vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a predpokladaný rozsah práce, ak jej rozsah nevyplýva priamo z vymedzenia pracovnej úlohy. Odmena za vykonanie pracovnej úlohy je splatná po dokončení a odovzdaní práce.

V rámci dohody o vykonaní práce sa preto nesmie vykonávať pravidelne opakujúca sa činnosť. Predmetom dohody o vykonaní práce by mali byť jednorázové, nárazové práce, určené výsledkom.

V roku 2009 bolo mestom Vranov n.T. uzatvorených na základe predložených dokladov **133 DVP** podľa § 226 Zákonníka práce, očíslovaných od 1/09 do 133/09.

Na základe vyjadrenia vedúcej oddelenia ľudských zdrojov MsÚ, **nie sú súčasťou niektorých dohôd predložených k vyplateniu odmien žiadne doklady, ktoré by potvrdzovali prevzatie a skutočné prevedenie dohodnutých prác, resp. rozpis vykonaných pracovných činností, okrem dohôd o doručovaní zásielok Mestského úradu vo Vranove n.T. a dohôd za účinkovanie na občianskych obradoch a slávnostiach.**

Tri DVP - príležitostné pomocné práce pri uskutočňovaní akcií organizovaných pre denné centrum Vranov n.T. - Rodinná oblasť, Centrum, Čemerné, dojednaná odmena 796,65 €.

Z predložených dohôd nie je jasné, o akú konkrétnu prácu ide a kto prácu prevzal, resp. potvrdil jej uskutočnenie. Z charakteru dojednanej pracovnej úlohy vyplýva, že ide o opakujúcu sa činnosť, ktorá má byť dojednaná v zmysle § 223 ods. 1 Zákonníka práce dohodou o pracovnej činnosti.

DPV – lekárska posudková činnosť – podľa potreby v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Dojednaný rozsah pracovnej úlohy – do 350 hodín, termín – od 15.2.2009 do 31.12.2009, dojednaná odmena – 13,30 €/1 posudok.

Na základe predloženej DPV nie je zrejmé, koľko posudkov bolo zamestnancom vypracovaných a v akej výške mu bola v priebehu roka 2009 vyplatená odmena, nakoľko súčasťou dohody nie je prehľad o uskutočnených prácach.

Čo sa týka dojednanej pracovnej úlohy, ide o opakovanú činnosť, ktorá v zmysle Zákonníka práce je predmetom dohody o pracovnej činnosti.

Dvadsaťdva DVP – doručovanie platobných výmerov k poplatku za komunálne odpady a

drobné stavebné odpady a doručovanie platobných výmerov k dani z nehnuteľností. Dohodnutá odmena je polovica poštovného faktúrovaného Slovenskou poštou.

Z predložených dohôd nebolo jasné, koľko kusov ktorých výmerov zamestnanec doručil a aká bola vyplatená odmena za 1 kus. Súčasťou podkladov k vyplateniu odmien neboli predložené prehľady o množstve doručených výmerov a potvrdenie o dokončení a odovzdaní práce. Dodatočne boli kontrolnému orgánu predložené prehľady o množstve doručených výmerov jednotlivými zamestnancami a celkovej výške dohodnutej odmeny.

Dvadsať DVP - doručovanie poštových poukázok k poplatku za komunálne odpady, drobné stavebné odpady a k dani z nehnuteľností. Dohodnutá odmena je 0,20 € za 1 kus.

Z predložených dohôd nebolo jasné, koľko kusov ktorých poukázok zamestnanec doručil a aká bola vyplatená odmena za 1 kus. Súčasťou podkladov k vyplateniu odmien neboli predložené prehľady o množstve doručených poukázok a potvrdenie o dokončení a odovzdaní práce. Dodatočne boli kontrolnému orgánu predložené prehľady o množstve doručených výmerov jednotlivými zamestnancami a celkovej výške dohodnutej odmeny.

DVP – asistent manažéra projektu. V rámci Programu cezhraničnej spolupráce PR-SR, projekt Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť - budúcnosť. Dojednaný rozsah pracovnej úlohy – do 180 hod., dojednaná odmena – 8,50 €/hod. Termín vykonania práce – od 3.12.2009 do 22.2.2010, výplata odmeny sa bude realizovať mesačne podľa počtu vyúčtovaných hodín.

DVP – manažér projektu. V rámci Programu cezhraničnej spolupráce PR-SR, projekt Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť - budúcnosť. Dojednaný rozsah pracovnej úlohy – do 180 hod., dojednaná odmena – 8,50 €/hod. Termín vykonania práce – od 3.12.2009 do 22.2.2010, výplata odmeny sa bude realizovať mesačne podľa počtu vyúčtovaných hodín.

DVP – finančný manažér projektu. V rámci Programu cezhraničnej spolupráce PR-SR, projekt Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť - budúcnosť. Dojednaný rozsah pracovnej úlohy – do 165 hod., dojednaná odmena – 8,50 €/hod. Termín vykonania práce – od 3.12.2009 do 22.2.2010, výplata odmeny sa bude realizovať mesačne podľa počtu vyúčtovaných hodín.

DVP – koordinátor projektu. V rámci Programu cezhraničnej spolupráce PR-SR, projekt Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť - budúcnosť. Dojednaný rozsah pracovnej úlohy – do 160 hod., dojednaná odmena – 8,50 €/hod.

DVP – prekladateľské a tlmočnicke služby z poľského jazyka do slovenského jazyka a zo slovenského jazyka do poľského v rámci Programu cezhraničnej spolupráce PR-SR, projekt Ochrana kultúrneho dedičstva historických regiónov Zemplína a Rzeszowského vojvodstva, tradícia – súčasnosť - budúcnosť. Dojednaný rozsah pracovnej úlohy – do 100 hod., dojednaná odmena – 10,- €/hod. Termín vykonania práce – od 22.12.2009 do 31.12.2010, výplata odmeny sa bude realizovať mesačne podľa počtu vyúčtovaných hodín.

U dohôd ide o opakované pracovné činnosti, ktoré sú v zmysle Zákonníka práce predmetom dohody o pracovnej činnosti a nie dohody o vykonaní práce.

Záver:

- **Nebola vedená evidencia dohôd v priebehu roka, ale táto bola vytvorená dodatočne až koncom roka a v súvislosti s ňou boli dodatočne očíslované aj jednotlivé dohody, čím nebolo dodržané ustanovenie § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.**
- **MsÚ viedol osobitne evidenciu dohôd o pracovnej činnosti a osobitne evidenciu dohôd o**

vykonaní práce, čím nebol dodržaný § 224 ods.2 ods. d/ Zákonníka práce.

- Z obsahu DVP uvedených pod č. 1/09, 2/09, 3/09, 6/09, 17/09, 128/09, 129/09, 130/09, 131/09 a 133/09 - čo sa týka vymedzenia druhu práce je zrejmé, že na ich základe dotknutí zamestnanci vykonávajú druhovo opakujúcu sa činnosť, takýto charakter práce viac zodpovedá podmienkam, ktoré zákon ustanovuje pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti (§ 228a Zákonníka práce) a nie DVP, predmetom ktorej má byť práca vymedzená konkrétnym výsledkom a nesmie sa vykonávať pravidelne sa opakujúca činnosť. Ide o práce jednorázové a nárazové.
- Kontrolou dokladov, na základe ktorých boli vyplácané odmeny za práce podľa predmetných dohôd bolo zistené, že časť z nich neobsahovala výkazy prác a podpisy zodpovedných osôb, ktoré práce prevzali a potvrdili jej vykonanie podľa dohody.
- Odmeňovanie v oblasti dohôd vykonávaných mimo prac.pomeru
Podľa § 224 ods.2 písm.c/ Zákonníka práce je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancom za vykonanú prácu odmenu a dodržiavať ostatné dohodnuté podmienky, nárok zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru.
Z uvedeného vyplýva, že ani odmeňovanie nemôže byť dohodnuté výhodnejším spôsobom ako v prípade, že by práca rovnakého druhu bola vykonávaná iným zamestnancom na základe dohody mimo pracovnej činnosti (dohody o doručovaní doporučených a obyčajných poštových zásielok).
V podmienkach mesta nie je vydaná vnútorná organizačná norma, ktorá by uvedenú oblasť upravovala, resp. ustanovila pravidlá odmeňovania prác vykonávaných na základe dohôd mimo prac. pomeru.
Spôsob, resp. na základe čoho boli odmeny vyplatené, nie je z predložených dohôd zrejмый.
- Nepresná špecifikácia a opis dohodnutého druhu práce je možné zistiť vo viacerých dohodách uzatvorených mimo prac. pomeru a nie je možné presne posúdiť, aký druh prác sa vykonával.

Kontrolovaný subjekt prijal na základe zistených nedostatkov z predmetnej kontroly štyri opatrenia na ich odstránenie v termíne do 10.1.2011 .

2. Záznam z kontroly uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. - kontrola poskytovania cestovných náhrad za rok 2009 na Mestskom úrade vo Vranove n.T.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2010 bola vykonaná kontrola uplatňovania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z.n.p. - kontrola poskytovania cestovných náhrad za rok 2009 na Mestskom úrade vo Vranove n.T.

Kontrolný orgán v zmysle vyššie uvedenej kontroly prekontroloval cestovné príkazy a vyúčtovania cestovných výdavkov z pokladničných dokladov roku 2009.

V zmysle **zákona č. 283/2002 Z.z.**

- podľa § 3 ods.1 - Zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. Zamestnávateľ je pritom povinný prihliadať na oprávnené záujmy zamestnanca.
- podľa § 5 ods.1 – Zamestnancovi patrí stravné za každý kalendárny deň pracovnej cesty za podmienok ustanovených týmto zákonom. 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 hod. – 12 hod.
 - b/ nad 12 hod. – 18 hod.
 - c/ nad 18 hod.

- podľa § 13 ods. 1 – Stravné 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 hod. vrátane
 - b/ nad 6 hod. - 12 hod.
 - c/ nad 12 hod.
- podľa § 36 ods. 7- Zamestnanec je povinný **do desiatich pracovných dní** odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona **predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad** a vrátiť nevyúčtovaný preddavok.

V podmienkach mesta upravuje cestovné príkazy a vyúčtovanie cestovných výdavkov „**Smernica o zásadách pri obehú účtovných dokladov a dispozičných oprávneniach**“

č. 125/2009 v čl. 4, podľa ktorej:

Po skončení pracovnej cesty vykoná zamestnanec najneskôr do **3 pracovných dní** vyúčtovanie pracovnej cesty na predpísanom formulári, ku ktorému doloží správu o vykonaní cesty a všetky výdavkové doklady.

K vyúčtovaniu pracovných ciest z porád, konferencií a školení sa musia prikladať aj pozvánky. (Vodiči správu nedokladajú, ak neuskutočnili cestu bez spolujazdca.) . Cestovný príkaz musí byť vyplnený úplne, čitateľne a správne.

Kontrolné zistenia

Kontrolným orgánom boli zistené niektoré formálne nedostatky , ktoré boli v priebehu kontroly odstránené (napr. neúplná adresa bydliska zamestnanca)

Záver:

Z niektorých predložených cestovných príkazov nebolo jasné, či boli pracovné cesty vykonané na základe pozvánok napr. zúčastnenie sa snemov, pracovných porád a seminárov. Kontrolný orgán navrhuje vyžadovať od zamestnanca priloženie pozvánky k vyúčtovaniu pracovnej cesty v zmysle čl. 4 Smernice č. 125/2009.