

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 12. apríla 2022

Materiál číslo: 32/2022

**Požiadavka starostu MČ Bratislava-Petržalka na vykonanie „Fyzickej kontroly
všetkých nákupov platobnou kartou od 1.12.2018 do 28.2.2022“**

Predkladateľka:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa k požiadavke starostu

Zodpovedná:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

s ú h l a s í s v y k o n a n í m

„Fyzickej kontroly všetkých nákupov platobnou kartou od 1.12.2018 do 28.2.2022“

2. Správa k požiadavke starostu

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka útvár miestneho kontrolóra

- a) Miestne zastupiteľstvo uznesením č. 418 zo dňa 29.06.2021 odsúhlasilo výkon „Kontroly zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 1.1.2019 do dňa podania správy o kontrolnej činnosti, spolu s uvedením počtu vydaných bankomatových kariet k účtom mestskej časti a osôb, ktorým tieto karty boli pridelené, prípadne, ktorí tieto karty pri platení používajú“.
- a1) Predmetná kontrola bola začlenená do Upraveného plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava – Petržalka na obdobie od 1. júla 2021 do 31. decembra 2021 Miestnym zastupiteľstvom dňa 14. decembra 2021 uznesením č. 475
- b) V termíne od 21.09.2021 do 08.02.2022 (prerušovane) bola vykonaná **„Kontrola zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 1.1.2019 do dňa podania správy o kontrolnej činnosti, spolu s uvedením počtu vydaných bankomatových kariet k účtom mestskej časti a osôb, ktorým tieto karty boli pridelené, prípadne, ktorí tieto karty pri platení používajú“**.
- b1) Z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol prednostke MČ odoslaný 14. februára 2022 prostredníctvom IS Trimel (registratúra) pod číslom záznamu 5319. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 18. februára 2022 vrátane. Dňa 21. februára 2022 prednostka mailom požiadala o predĺženie termínu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 23. februára 2022. Miestnej kontrolórke boli doručené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku dňa 24. februára 2022 prostredníctvom IS Trimel pod číslom záznamu 6521.
- b2) Dňa 23. februára 2022 zaslal starosta MČ miestnej kontrolórke mailom stanoviská k Návrhu správy o kontrole. Predmetné stanovisko starostu MČ obsahovalo vyjadrenie ku kontrolným zisteniam, ktoré súviseli s:
- prekročenými dennými limitmi,
 - hmotnou zodpovednosťou,
 - používaním kariet počas víkendov a sviatkov,
 - platbami vopred,
 - nehospodárnosťou nákupov,
 - platbami u zazmluvnených dodávateľov,
 - nákupmi na konkrétnu prácu,
 - uskladnením zostávajúceho materiálu,
 - voľnou a nekontrolovanou manipuláciou s nakúpeným materiálom a
 - používaním platobnej karty orgánu verejnej správy zamestnancom.

Námietky v stanovisku k Návrhu správy boli:

- zohľadnené v bode „**Prekročenie denných limitov**“, kde v zmysle výpisov z banky bol z tabuľky akceptovaný údaj zo dňa 15.12.2020, zároveň bolo akceptované neprekročenie limitov treťou osobou,
 - zohľadnené v bode „**Používanie karty počas víkendov a sviatkov**“, bolo akceptované duplicitné zadanie dátumu 03.04.2021 pri nákupoch prvou osobou počas sviatku a víkendu,
 - ostatné námietky boli miestnou kontrolórkou vyhodnotené ako neopodstatnené a starosta MČ bol o preverení opodstatnenosti námietok vyrozumovaný listom zo dňa 16. marca 2022 prostredníctvom IS Trimel pod číslom záznamu 8466 (príloha č.1).
- b3) Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 17. marca 2022. Správa obsahuje celkom 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení, v zmysle predložených opatrení, je stanovená do 30. apríla 2022 vrátane.
- c) Dňa 21. marca 2022 zaslal starosta MČ miestnej kontrolórke mail, v ktorom žiada: *citujem: v zmysle Vašej poslednej správy z kontroly, v ktorej konštatujete "indikátor podvodného konania" Vás v zmysle zákona 369/1990 Z.z. §18f písmeno h) žiadam o bezodkladné vykonanie fyzickej kontroly všetkých nákupov, ktoré boli realizované všetkými platobnými kartami Mestskej časti Bratislava-Petržalka v období od 1.12.2018 do 28.2.2022.*
- c1) V tento istý deň bola starostovi odoslaná odpoveď miestnej kontrolórky s **nesúhlasným stanoviskom** vykonaniu podrobnej kontroly z uvedením dôvodov, prečo nemá takúto kontrolu vykonať kontrolór, ale majú byť najskôr zavedené do praxe nápravné opatrenia a až následne môže kontrolór preveriť ich plnenie.
- c2) Dňa 25. marca 2022 opätovne poslal starosta mail s požiadavkou na výkon podrobnej kontroly vykonaných úhrad platobnými kartami (sled týchto troch mailov prikladám v prílohe č.2.)

Zdôvodnenie **odmietnutia výkonu** podrobnej kontroly miestnou kontrolórkou

- d) V zmysle podkladov, z ktorých bola vyhotovená správa z vykonanej „**Kontroly zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 1.1.2019 do dňa podania správy o kontrolnej činnosti, spolu s uvedením počtu vydaných bankomatových kariet k účtom mestskej časti a osôb, ktorým tieto karty boli pridelené, prípadne, ktorí tieto karty pri platení používajú**“, je možné konštatovať, že pri úhradách kartou:
- d1) nie sú nastavené žiadne kontrolné mechanizmy. Starosta MČ podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej „Zákon o FKaA“) je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať také finančné riadenie, v rámci ktorého musí zabezpečiť celý rad činností. Povinností je v § 5, ods.1 Zákona o FKaA celkovo 12 základných¹. MČ a teda starosta je povinný určiť pri poskytovaní a použití

¹ §5, ods.1 Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje

- a) **riadenie rizika a finančnú kontrolu** tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná,¹⁾ a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- b) hospodárnu, efektívnu, účinnú a účelnú realizáciu finančnej operácie alebo jej časti,

verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami. Za vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia zodpovedá štatutárny orgán, čo je v prípade MČ starosta².

- d2) neexistuje žiadny interný riadiaci akt, v ktorom je procesne nastavené nakupovanie prostredníctvom kreditnej karty, tiež nie sú nikde zachytené povinnosti pri nákupoch materiálu na opravy, to znamená vedenie operatívnej evidencie ako napríklad skladového hospodárstva a pod..
- d3) pri podrobnom výkone takejto kontroly by bolo potrebné všetky bločky z elektronických pokladníc ručne prepisovať, položku po položke, nakoľko v účtovnom systéme IS SAMO sú tieto doklady skenované, to znamená, že ich nie je možné z formy .pdf prepísať do excel súborov (v prílohe č.3 sú úhrady treťou osobou za mesiac august 2021). Takúto činnosť odhadujem za požadované obdobie na 3-4 mesiace 3 ľuďmi. Mesačne je len na jednu kartu cca 340 nákupov (tretia osoba) x 12 mesiacov za rok x 3 roky = cca 12 240 záznamov.
- d4) pri podrobnom preverení 12 168 položiek, na koho podnet boli objednané, kde boli použité a pod. je potrebná účasť minimálne dvoch ľudí, odhadujem túto činnosť minimálne na 6-8 mesiacov.
- d5) v prípade, ak by sme pri výkone takejto kontroly zistili akékoľvek chýbajúce položky, sme povinní v zmysle „Zákona o FKaA“ § 20, ods.4, písmeno e) „oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov,²⁶⁾ pričom tieto podozrenia sa v prípadoch hodných osobitného zreteľa v návrhu čiastkovej správy, návrhu správy, čiastkovej správe alebo v správe neuvádzajú.“ Uvedené znamená, že takto zistené skutočnosti nemôžeme oznamovať starostovi MČ, ale príslušným orgánom.
- d6) v súčasnej dobe stále vykonávame kontrolu z II. polroku roka 2021 v KZP. A to z dôvodu, že sme opäť na útvare miestnej kontrolórky od 15.01.2022 len

-
- c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,
 - d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s [§ 6 ods. 4](#),
 - e) spoľahlivosť výkazníctva vrátane vytvárania a uchovávanía overiteľného záznamu o finančnej operácii alebo jej časti,
 - f) správnosť a úplnosť informácií o vykonávanej finančnej operácii alebo jej časti,
 - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
 - h) **predchádzanie podvodom a nezrovnalostiam,¹²⁾** ich odhaľovanie a zabezpečenie nápravy,
 - i) zavedenie a dodržiavanie pravidiel a postupov na účely zamedzenia a predchádzania korupcii,
 - j) monitorovanie a hodnotenie činností vykonávaných orgánom verejnej správy s cieľom získavania informácií o nich, posudzovania úrovne ich vykonávania, oznamovania nedostatkov zistených v činnostiach vykonávaných orgánom verejnej správy a ich odstraňovanie,
 - k) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
 - l) **prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených oprávnenou osobou,** Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky, Európskou komisiou, Európskym dvorom audítorov alebo inými orgánmi, ktoré majú oprávnenie na výkon kontroly alebo auditu vrátane uplatnenia opatrení proti zamestnancom zodpovedným za zistené nedostatky¹³⁾ a splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „splnenie prijatých opatrení“).

² S uvedeným súvisí napr. materiál zverejnený Združením miest a obcí Slovenska, kde sú presne popísané povinnosti jednotlivých subjektov miestnej samosprávy a ich kontrolné funkcie. https://nppmodmus.zmos.sk/download_file_f.php?id=1126052

v zložení dvoch ľudí. **V prípade hĺbkovej fyzickej kontroly úhrad kartou bude nutné túto kontrolu prerušiť.**

- d7) od 01.04.2022 nastupuje na útvar miestnej kontrolórky nový zamestnanec, ktorého bude potrebné zaučiť a plnohodnotný výkon kontrol bude môcť vykonávať najskôr o pol roka.
- d8) výkonom hĺbkovej fyzickej kontroly úhrad kartou za obdobie od 01.12.2018 do 28.02.2022 by sme museli zrušiť plán kontrol na I. polrok 2022 a do druhého polroku by sme nemohli do plánu kontrol navrhnúť žiadnu kontrolu. Hĺbková fyzická kontrola by nám, odhadom na základe kontrolárskej praxe, trvala minimálne 10-12 mesiacov, čo nepovažujem za vhodné a ani efektívne nahrádzať činnosti zamestnancov a príslušných vedúcich zamestnancov (vedúceho oddelenia správy verejných priestranstiev a prednostu úradu).

Z uvedených dôvodov **neodporúčam súhlasiť so žiadosťou starostu o bezodkladné vykonanie „Fyzickej kontroly všetkých nákupov, ktoré boli realizované všetkými platobnými kartami Mestskej časti Bratislava-Petržalka v období od 1.12.2018 do 28.2.2022“.**