

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 12. apríla 2022

Materiál číslo: 31/2022

Správa

z kontroly zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 01.01.2019 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

Predkladateľka:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 01.01.2019 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

2. Materiál

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka útvár miestneho kontrolóra

Správa	
z kontroly zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 01.01.2019 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	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava – Petržalka
Kontrolovaný subjekt	MČ Bratislava-Petržalka
Poverenie	6/2021 zo dňa 21. septembra 2021
Čas výkonu kontroly	21.09.2021 – 08.02.2022 (prerušovane)
Kontrolované obdobie	01.01.2019 do 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti	Úprava plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na 2. polrok 2021 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 475 zo dňa 14. decembra 2021
Cieľ kontroly	Preveriť zúčtovanie hotovostných platieb, počet vydaných bankomatových kariet k účtom MČ ¹ , počet osôb, ktorým boli karty pridelené, počet osôb, ktoré tieto karty používajú za obdobie rokov 2019 až 2021.
Platné predpisy a dokumenty	<ul style="list-style-type: none">• Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o OZ“),• Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách VS“),• Zákon č. 311/2001 Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),• Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“),• Zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“),• Zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o VO“),• Smernica pre vedenie účtovníctva 2014_02_SME +P_01_2019+P_02_2019 (ďalej len „Smernica

¹ MČ – mestská časť

	<p>pre vedenie účtovníctva“),</p> <ul style="list-style-type: none"> • Smernica o elektronickom obehu vybraných účtovných dokladov 2018_01_SME (ďalej len „Smernica o obehu VÚD“), • Zmluvy o Platobných kartách, • Preberacie protokoly ku kartám, • Dohody o hmotnej zodpovednosti (ďalej len „Dohoda“), • Všeobecné obchodné podmienky Slovenskej sporiteľne, a.s. (ďalej len „VOP SLSP“), • Produktové obchodné podmienky pre depozitné produkty Slovenskej sporiteľne, a.s. s účinnosťou od 1.1.2015 (ďalej len „POP pre depozitné produkty SLSP“), • Zverejnenie k debetným Platobným kartám (fyzická osoba, právnická osoba, verejný a neziskový sektor) účinné od 1.10.2021 (ďalej len „Zverejnenie k debetným Platobným kartám“).
--	---

Kontrola bola zameraná na overenie:

Zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2021, spolu s uvedením počtu vydaných bankomatových kariet k účtom mestskej časti a osôb, ktorým tieto karty boli pridelené, prípadne, ktoré tieto karty pri platení používajú za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2021.

Kontrola pracovala s dátami z/zo:

- zmlúv o platobnej karte
- dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnanca
- komunikácie s dotknutými oddeleniami a referátmi
- ekonomického softvéru IS SAMO
 - a) účtovníctvo → prehľady → konto účtu (účty 335 – pohľadávky voči zamestnancom, 221 – banka)
 - b) účtovníctvo → prehľady → saldokonto účtu 335
- výpisov z príslušnej banky

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

- A. Interná riadiaca dokumentácia
- B. Zmluvy o platobnej karte
- C. Hmotná zodpovednosť zamestnancov
- D. Uskutočnené úhrady kartou, vrátane osôb, ktoré tieto úhrady uskutočnili
- E. Zostatky na účtoch (335) jednotlivých kariet
- F. Kontrolné mechanizmy

A. Interná riadiaca dokumentácia

V MČ Petržalka nie je vypracovaný žiadny interný riadiaci akt (ďalej len „IRA“), ktorý by upravoval zásady používania platobných kariet, čo nie je v súlade s hospodárením s verejnými finančnými prostriedkami.

Neexistenciou pravidiel nie je zabezpečená/é

- základná finančná kontrola, ktorá má byť vykonaná v súvislosti s poverením na používanie karty,
- komu sa môže karta vydať a kto o tom rozhoduje,
- vydanie poverenia na používanie platobnej karty,
- stanovenie denných a mesačných limitov na karte,
- uzavretie hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty,
- používanie platobnej karty – účel (uvedené v poverení na používanie karty),
- ak ide o mimoriadne prípady, presne zadefinovať čo sú mimoriadne prípady,
- termíny – do koľko dní po uskutočnení platby je potrebné sumu vyúčtovať,
- dokladovanie vyúčtovania platobnej karty – to znamená aké doklady sa musia doložiť a čo sa udeje v prípade, ak zamestnanec stratí doklady k platbe z platobnej karty,
- kontrola správnosti použitia karty (vecná kontrola, t. z. na aké úhrady môže byť použitá),
- povinnosti osoby, ktorá používa bankomatovú kartu v prípade jej straty/krádeže, respektíve neoprávnenom zapožičaní inému zamestnancovi, či použitia na iný účel ako je stanovené v IRA,
- povinnosti pri ukončení funkčného obdobia/zamestnaneckého pomeru,
- postup, respektíve sankcie pri použití bankomatovej karty na súkromné účely nakoľko ide o verejný zdroj,
- postup pri využívaní benefitov vyplývajúcich z používania príslušnej karty – napr. zapájanie sa do súťaží, využívanie bezplatných SW a pod.,
- postup, ak nie sú pohľadávky (zdokladovanie nákupu) na karte do konca účtovného obdobia vyrovnané (t. z. postúpenie pohľadávky do škodovej komisie, úhrada pohľadávky príslušnou osobou, ktorá je držiteľkou karty).

V priebehu výkonu kontroly bola vypracovaná Smernica o používaní platobných kariet v MČ Bratislava – Petržalka, ktorá bola zaslaná na pripomienkovanie dňa 20.01.2022. Ku 07.02.2022 boli FO² zaslané pripomienky ku smernici, ktoré budú do tejto smernice zapracované a následne bude smernica zaslaná vedeniu MČ.

K zisteným nedostatkom sú navrhnuté nasledovné odporúčania:

p.č.	Nedostatok	navrhnuté odporúčanie
1.	Nezadefinované pravidlá pridelenia, používania, ochrany, dokladovania a vrátenia platobnej karty vo forme internej dokumentácie riadenia.	Oboznámiť zamestnancov so znením Smernice o používaní platobných kariet v MČ Bratislava – Petržalka .

² FO – finančné oddelenie

B. Zmluvy o platobnej karte

Rok	Počet kariet	Limity používania karty	Druh karty	Vrátená karta
2019	3	3x štandardné*	3x Mastercard Business	1
	* Štandardné limity používania Platobnej karty sú uvedené vo Zverejnení k debetným platobným kartám a platné ku dňu uzatvorenia Zmluvy. Banka je v súlade so zmluvnými podmienkami oprávnená meniť výšku štandardných limitov formou zmeny tohto Zverejnenia k debetným Platobným kartám. (ďalej „Štandardné limity“) Tento dokument bol vyžiadaný z banky. Na úrade sa nenachádza. Podľa vyjadrenia zamestnankyne banky boli limity identické s novými limitmi, ktoré sú uvedené v roku 2021.			

Rok	Počet kariet	Denný hotovostný limit	Denný bezhotovostný limit	Denný limit pre platbu na internete a objednávku tovaru	Denný celkový limit
2020	1	0 Eur	1 500 Eur	0 Eur	1 500 Eur

- V roku 2020 nedošlo k vráteniu žiadnej karty, držiteľmi boli 2 osoby z roku 2019 a 1 osoba z roku 2020.
- Od 05.06.2021 zo strany banky dochádzalo k výmene platobných kariet z Master Card na VISA Business. Táto zmena prebehla elektronicky, bez podpisu dodatku ku Zmluve o platobnej karte. Držiteľmi karty boli identické 3 osoby ako v roku 2020.

Rok	Počet kariet	Denný hotovostný limit	Denný bezhotovostný limit	Denný limit pre platbu na internete a objednávku tovaru	Denný celkový limit
2021	1	0 Eur	1 500 Eur	0 Eur	1 500 Eur
	Od 01.10.2021 je účinné Zverejnenie k debetným Platobným kartám v zmysle ktorého <i>Ak sa banka s Klientom nedohodnú inak, Platobná karta Klienta má definované tieto Limity používania</i>				
	Počet kariet	Denný hotovostný limit	Denný bezhotovostný limit	Denný limit pre platbu na internete a objednávku tovaru	Denný celkový limit
	2	3 000,00 Eur	3 000 Eur	3 000,00 Eur	6 000,00 Eur
2021 a neskôr	MAXIMÁLNE LIMITY POUŽÍVANIA KARTY – UMOŽNENÉ BANKOU				
	Max. denný hotovostný limit	Max. denný bezhotovostný limit	Max. denný limit pre platbu na internete a objednávku tovaru	Max. denný celkový limit	Max. denný hotovostný limit pri vklade cez ATM
	3 000 Eur	20 000 Eur	35 000 Eur	23 000 Eur	10 000 Eur

Kontrolou bolo zistené:

1. Originály Zmlúv o platobných kartách nie sú odovzdávané finančnému oddeleniu.
2. Karty sú zasielané na adresu držiteľa a nie na adresu miestneho úradu.
3. Vzhľadom na neexistenciu IRA ohľadne platobných kariet, neboli k pôvodným kartám vypracovávané Odovzdávaco – preberacie protokoly. Počas vykonávania kontroly

došlo k náprave a v roku 2022 boli vypracované Odovzdávaco – preberacie protokoly ku vymeneným kartám 2 osôb. Tretia osoba je držiteľom karty z úrovne jej funkčného postavenia.

C. Hmotná zodpovednosť zamestnancov

Základná právna úprava dohôd o hmotnej zodpovednosti zamestnanca je uvedená v ôsmej časti Zákonníka práce (Náhrada škody), v ustanovení § 182, kde je upravená zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať.

V tomto prípade ide o zverené hodnoty, to znamená finančné prostriedky do výšky limitov na príslušnej platobnej karte, za ktoré „sa zamestnanec zaviazal, že bude s nimi hospodáriť podľa najlepšieho vedomia, evidenciu bude viesť v súlade s platnými právnymi predpismi, internými smernicami zamestnávateľa a bude konať tak, aby zabránil schodku na jemu zverených hodnotách na vyúčtovanie.“

Dohoda bola uzavretá nasledovne:

Rok	Počet osôb	Denný limit	Iné limity	Vrátená karta
2019	2 – nové karty	1 000 Eur	Nie	1
2020	1 – nová karta	1 500 Eur	Nie	0
2021	0	0	0	0
2022	2 – výmena kariet	3 000 Eur	Nie	0

Kontrolou bolo zistené

- Jedna osoba nemá uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti, lebo jej zodpovednosť za zverené hodnoty vyplýva z pozície, ktorú zastáva.
- Dohody o hmotnej zodpovednosti dvoch zamestnancov po výmene karty nemajú dátum uzavretia, čiže nie je z nich jasné, kedy boli so zamestnancami uzavreté.
- Druhá osoba mala denný limit 1 000 Eur, ktorý v roku 2020 a 2021 prekročila,

Dátum úhrady	Suma v Eur
04.11.2020	1596,00
19.12.2020	1 667,73
23.12.2020	1 828,14
22.01.2021	2 546,20
23.01.2020	1 193,32
12.08.2021	1 090,00

čím je uzavretá hmotná zodpovednosť spochybniteľná a pôsobí nedôveryhodne.

- V Dohodách o hmotnej zodpovednosti nie sú stanovené oprávnenia, na aký účel ani výška limitu na príslušný účel použitia platobnej karty (napr. materiál na odstránenie havárie vo výške 500, 00 Eur). **Určenie denných limitov nenahrádza účel použitia karty.**
- Napriek skutočnosti, že nie je v MČ platná smernice o platobných kartách, pri výmene kariet 2 zamestnancom boli podpísané *Odovzdávaco/preberacie protokoly*. Obidva s dátumom 19.01.2022.

K zisteným nedostatkom sú navrhnuté nasledovné odporúčania.

p.č.	Nedostatok	navrhnuté odporúčanie
2.	<p><u>Dohoda o hmotnej zodpovednosti</u></p> <p>V Dohodách o hmotnej zodpovednosti ku vymeneným kartám nie je uvedený</p> <ul style="list-style-type: none"> • konkrétny účel a finančný limit použitia platobnej karty na konkrétny účel, • dátum, čím nie je možné overiť jej platnosť. 	<p>V Dohode o hmotnej zodpovednosti uvádzať:</p> <p>a) konkrétny účel použitia karty, b) ku každému účelu výšku finančného limitu, c) dátum podpisu Dohody.</p>

D. Uskutočnené úhrady kartou, vrátane osôb, ktoré tieto úhrady uskutočnili

V roku 2019 mali 3 osoby platobné karty, s ktorými boli uskutočnené úhrady v nasledovnej výške:

ROK 2019			
Osoba	Výška úhrad v Eur	Úhrady len vlastníkom karty	Predmet úhrady
prvá	6 504,21	nie	licencie, letenky do zahraničia (úhrada faktúry), cestovné poistenie – domáce, zahraničie; tlač materiálov, drobný hmotný majetok, reprezentačné výdavky
druhá	164,00	nie	cestovné lístky do ČR
tretia	347,57	nie	cestovne poistenie – domáce, zahraničie; parkovanie, súkromná úhrada (142,56 Eur), statusy FB ³

Tretia osoba kartu vrátila 16.12.2019.

ROK 2020			
Osoba	Výška úhrad v Eur	Úhrady len vlastníkom karty	Predmet úhrady
prvá	20 335,14	nie ⁴	- PHM do áut, PHM do bandasiiek, - rôzny dielenské náradie, inštalčný materiál, spojovací materiál, elektro materiál, materiál na výrobu kuchynských liniek, dosky na linku, - mobily, web kamery, SW, Zomm video (úhrada do zahraničia), obaly na mobily, fotoaparát, myši, káble
druhá	16 144,45	nie	- cestovné poistenie – domáce, zahraničie, - FB propagácia, - notebooky, adaptéry, čítačky kariet, káble, redukcie, web kamery, myši, klávesnice, rôzne PC komponenty, server, slúchadlá, licencia, náradie pre IT (547, 68 Eur), grafická karta, atď., - skrutky, matice, hadice, utierky do dielne, kľúče, náradie, železiarsky materiál,

³ FB - Facebook

⁴ úhrady robili viaceré osoby – menný zoznam k dispozícii na ÚMK

ROK 2020			
Osoba	Výška úhrad v Eur	Úhrady len vlastníkom karty	Predmet úhrady
			- uťahovačka s príklepom
tretia	47 104,54	áno	- hygienické potreby (cca 1 200 Eur), náradie - zeleň - materiál, náradie dielňa, farby, železiarsky materiál, vzduchové hadice, dvere, rôzne náhradné diely (traktory, krovinořezy, kosačky, autá cca 6 800 Eur), kľúče, zámky, materiál na opravy MŠ, materiál dielňa (cca 1 900 Eur), maliarsky materiál, dlažba, zvaračský materiál, farby, - majetok - kladivo, brúska, ohrievače, hasiaci prístroj, - STK
SPOLU	83 584,13	z toho tretia osoba vykonala úhrady za 55 662,39 Eur	

V roku 2020 vykonávala tretia osoba úhrady pridelenou kartou, ale aj kartou prvej a druhej osoby, bez podpísania hmotnej zodpovednosti k týmto kartám. Spolu boli tieto úhrady v mesiacoch január a február vo výške 6 945,51 Eur (karta prvej osoby) + v mesiaci december 1 598,54 Eur (karta druhej osoby) + 47 118,34 = **55 662,39 Eur**.

ROK 2021			
Osoba	Výška úhrad v Eur	Úhrady len vlastníkom karty	Predmet úhrady
prvá	35 284,42	nie	- Covid etikety (4 662,24 Eur), - majetok – kávovar (429 Eur), tlačiareň (803,90 Eur), 6 ks Apple iPhone (780,94 Eur), Covid čítačky 10 ks (5 309,11 Eur), rotolaser, zameriavací prístroj, dávkovače, 3 ks MT Apple (1 390,32), 4 ks kolobežky, - IT vybavenie – TP link, USB, - SMS MOM (7 416 Eur), - vybavenie KD Osuského 2 (3 010 Eur)
druhá	14 772,57	nie	- Covid občerstvenie MOM (1 973,83 Eur), - IT vybavenie – USB, myši, klávesnice, káble, predlžovačky, mobily, web domény, sieťové karty, pamäťové karty, SSD disky, externé disky, - majetok – notebooky (3 174,08), nábytok (1 090 Eur), - licencie, - reklama FB, úhrada do zahraničia Microsoft Ireland, - vybavenie KD Osuského 2 (1 191,73 Eur)
tretia	21 468,65 106 356,44	áno	- majetok - technické vysávače (2 549,86 Eur), zárubňa, sprechový kút, ponorné kalové čerpadlo, regále IT oddelenie (1 323 Eur), koberec, záloha interiérové dvere (480 Eur), čítačka - elektrický vrátnik (990 Eur), - ND, opravy, reťaze na píly (562,71), tmel na pece, - oprava auta, STK (710 Eur), ND Egholm, materiál pre MŠ ako PVC podlahy, lišty, lepidlá, sklo, lexan, pásky na hrany (2 289,15 Eur), plynová fľaša, zvarací drôt, horáky (924,39), lexan (633,42 Eur),

ROK 2021			
Osoba	Výška úhrad v Eur	Úhrady len vlastníkom karty	Predmet úhrady
			<ul style="list-style-type: none"> - čelovky, aku batérie do vŕtačiek, turistická obuv, - náradie (viac ako 3 000 Eur), pracovné odevy, - Covid – občerstvenie, vrecia, materiál, etikety, mobilná klimatizácia, markíza (12 486,59 Eur), - O.Štefanku – vodoinštalčný materiál, zámky, kľúče, fary, nábytok (cca 4 860 Eur), - úhrada faktúr kartou – napr. zinkovanie lavičiek (1 018,88 Eur), hydraulické hadice, objímky, skrutky Egholm (953,24 Eur), čistička vzduchu (990 Eur)
SPOLU	177 882,08	z toho tretia osoba vykonala úhrady za 132 592,55 Eur	

V roku 2021 vykonávala tretia osoba úhrady pridelenou kartou, následne vymenenou kartou ale aj kartou prvej osoby bez podpísania hmotnej zodpovednosti k tejto karte. Spolu boli tieto úhrady vo výške 21 468,65 (stará karta) + 106 356,44 (nová karta) + 4 767,46 (karta prvej osoby v mesiacoch január, marec až máj) = **132 592,55 Eur**.

Kontrolou bolo zistené

- Nákupy na kartu neboli nijakým spôsobom riadené a ani kontrolované. Všetky nákupy boli realizované bez **vykonania základnej finančnej kontroly**. Nákupy boli realizované 3 pridelenými kartami, ktoré použili aj takí zamestnanci, ktorí nemali uzavretú hmotnú zodpovednosť.
 - Úhrady kartou inými osobami, ako tými, ktorým bola karta pridelená, sú porušením *POP pre depozitné produkty SLSP, ustanovenia 9.5⁵ a ustanovení 9.8. až 9.24. (Používanie Platobnej karty)*.
- Niektoré nákupy boli realizované aj počas sviatkov, dovolení a víkendov, prípadne po pracovnej dobe

Karta osoby	Nákup	Dátum nákupu
Prvá	sviatok	01.11.2020, 02.04.2021 - Zoom (53,96 USD),
	dovolenka	30.12.2020 - Zoom (41,97 USD)
	po pracovnej dobe	13.03.2020 o 15:42:50 (1 513,50) v tento deň pracovala od 9:00 do 15:00 hod.
	víkend	02.08.2020 – Zoom (17,99 USD), 03.04.2021 Bookio (360 Eur), 30.10.2021 - Zoom (41,97 Eur)
Druhá	sviatok	08.05.2021, 17.11.2021
	víkend	20.06.2021
	pracovná cesta	17.10.2019

⁵ 9.5. V prípade, ak Platobná karta obsahuje podpisový prúžok, Držiteľ karty Platobnú kartu vlastnoručne podpíše ihneď po jej prevzatí na podpisovom prúžku na zadnej strane Platobnej karty. Podpis slúži ako podpisový vzor a zároveň ako prostriedok na autorizáciu platobnej operácie vykonanej Platobnou kartou. **Platobná karta je neprenosná. Platobnú kartu môže používať výlučne Držiteľ karty.**

Karta osoby	Nákup	Dátum nákupu
	dovolenka	28.12.2020
	víkend	17.10.2021, 20.11.2021
Tretia	dovolenka	4.8.2020, 21.08.2020, 23.06.2021, 29.07.2021, 12.08.2021, 13.08.2021, 16.08.2021, 27.09.2021, 28.09.2021
	mimo Bratislavy	16.12.2021 nákup čerpacia stanica Veľké Leváre o 10:26:30, pritom osoba bola v práci od 6:30 do 16:00 hod.

- Tretia osoba nakupovala viacerými kartami, suma nákupov za rok 2020 bola **55 662,39 Eur** a v roku 2021 **až 132 592,55 Eur**. Vzhľadom na skutočnosť, že na použitie karty **nebola vykonaná základná finančná kontrola** mohlo dôjsť k porušeniu **princípov verejného obstarávania v zmysle Zákona o VO** (nebolo predmetom kontroly).
- Zároveň prostredníctvom karty prvej a druhej osoby boli realizované úhrady kartou cez internet vopred:
 - Za tovar (Alza, i – železiarstvo, Datart, atď.), čo je poskytnutie zálohy. Na obstaranie tohto tovaru nebola uzavretá zmluva, v ktorej by bola dohodnutá zálohová platba.
 - Zálohy za služby (Zoom, úhrady FB, zasielanie SMS správ z MOM), bez toho, aby bola uzavretá zmluva, ktorá by nám garantovala situácie, kedy by nebolo možné takúto službu poskytnúť alebo by zlyhala.
 - MČ takouto úhradou poskytla verejné finančné prostriedky vopred, bez prevzatia príslušného tovaru/služby ihneď po úhrade.

Týmto konaním došlo k porušeniu § 19 ods. 8 a § 31 ods. 1 písm. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách VS. Objednávky k týmto nákupom buď neboli vystavené alebo boli vystavené dodatočne, čo je porušením Smernice o obehu VÚD, článok 4, bod 4, kde je popísané presná postupnosť krokov pri evidencii a následnom odsúhlasovaní dodávateľskej faktúry.

- Prebehli nákupy rôzneho materiálu (elektro, maliarskeho, dvere, dlažby), náradia, PHM do bandasiiek, bez akejkoľvek evidencie, kde boli tieto materiály a PHM použité.
- Bola nakúpená výpočtová technika – notebooky, web kamery, slúchadlá, tlačiareň a mobilné telefóny bez evidencie komu bolo čo a kedy odovzdané. Pritom je možné predpokladať, že tieto nakúpené veci slúžia viac ako jeden rok a mali by byť vedené v operatívnej evidencii⁶.
- Bol nakúpený aj iný majetok v hodnote nad 100 Eur/ks, o ktorom je možné prehlásiť, že sa bude používať dlhšie ako 1 rok a mal by byť evidovaný v operatívnej evidencii.
- MČ má/mala uzavreté aj opakovane rámcové dohody na nákup.

⁶ preverenie operatívnej evidencie majetku nebolo predmetom kontroly

Číslo zmluvy ⁷	Platnosť	Dodávateľ	Predmet zmluvy - nákup	Hodnota v Eur
120/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	dlažby, obkladov, náradia a materiálu pre obkladačov	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
121/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	radiátorov, kúpeľňových radiátorov, príslušenstva k radiátorom, izoláciám za radiátory, vetracie systémy, kúrenársky materiál	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
122/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	vchodových dverí, interiérových dverí a zárubní, okien	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
123/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	stavebniny	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
124/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	vodovodné batérie, sprchy, sprchové hlavice a sprchové systémy, sanitárna keramika, vane do kúpeľne, kúpeľňové vybavenie, ohrievače vody, inštalácia materiál na sanitu, splachovacie nádržky a pred stenové systémy	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
125/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	elektroinštalačný materiál	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
126/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	podlahové krytiny	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
127/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	elektro a svietidlá	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
128/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	farby, laky, tapety, lepidlá, maliarske a tapetovacie príslušenstvo, tmeliace a stierkové hmoty	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
129/2020	11.02.2020 - neurčitá	Prespor s.r.o.	náradie	do 70 000 s DPH na obd. 2 rokov
369/2020	08.10.2020 – 07.10.2021	Farlesk spol. s.r.o.	farby, laky a príslušenstvo na opravu a údržbu objektov patriacich MČ Bratislava-Petržalka	do vyčerpania sumy 6 771,60 bez DPH
333/2021	14.07.2021 – 13.07.2022	Farlesk spol. s.r.o.		do vyčerpania sumy 18 147,56 bez DPH
370/2020	08.10.2020 – 07.10.2021	Inteles s.r.o.	elektroinštalačný materiál na opravu a údržbu objektov patriacich MČ Bratislava-Petržalka	do vyčerpania sumy 8 490,08 bez DPH
372/2020	08.10.2020 – 07.10.2021	Imrich Šemšej – inštalačný materiál	vodoinštalačný materiál na opravu a údržbu objektov patriacich MČ Bratislava-Petržalka	do vyčerpania sumy 4 775,92 bez DPH
373/2020	08.10.2020 – 07.10.2021	ENTO železiarstvo s.r.o.	železiarsky tovar na opravu a údržbu objektov patriacich MČ Bratislava-Petržalka	do vyčerpania sumy 2 063,17 bez DPH
504/2021	28.10.2021 – 27.10.2022	ENTO železiarstvo s.r.o.		do vyčerpania sumy 6 228,94 bez DPH

⁷ číslo zmluvy z IS SAMO

Číslo zmluvy ⁷	Platnosť	Dodávateľ	Predmet zmluvy - nákup	Hodnota v Eur
376/2020	08.10.2020 – 07.10.2021	Marek Vágai - ViVa	sanitárne výrobky na opravu a údržbu objektov patriacich MČ Bratislava-Petržalka	do vyčerpania sumy 7 047,33 bez DPH
165/2021	21.04.2021 – 20.04.2023	Inteles s.r.o.	elektroinštalačný materiál na opravu a údržbu objektov patriacich MČ Bratislava-Petržalka	do vyčerpania sumy 29 786,17 bez DPH

- Napriek uzavretým rámcovým dohodám došlo k nákupom na kartu od niektorých zazmluvnených dodávateľov (ENTO, Farlesk).
- Pri nákupoch na konkrétnu prácu ako napr. oprava materskej školy, nie sú priložené kalkulácie prác, to znamená čo sa ide opravovať, aký a koľko materiálu je potrebné na túto opravu obstaráť, koľko zamestnancov sa tejto opravy zúčastní, termín do kedy je potrebné túto opravu urobiť a pod..
- Chýbajúcou evidenciou nie je možné zdokladovať, koľko materiálu sa kde použilo a aké množstvo zostalo.
 - Podľa vyjadrenia pána starostu „zvyšný materiál z projektov je skladovaný v miestnostiach v areáli VPS (starej alebo novej), pričom všetky skladové miestnosti, ako aj dvor sú vybavené kamerovým systémom. Prístup konkrétnych zamestnancov je podľa mojich vedomostí podľa príslušnej agendy (elektrikári do miestnosti s elektro materiálom, maliari do miestnosti s farbami, ...). Pokiaľ mám vedomosť, tak vedúci zamestnanci vrátane mňa majú univerzálny kľúč ku všetkým miestnostiam“.
 - Vzhľadom na to, že žiadni z týchto zamestnancov nemá podpísanú hmotnú zodpovednosť za nakúpený materiál a dokonca majú univerzálny kľúč, považujem takúto bezpečnosť za veľmi rizikovú a neprijateľnú.

Voľnú a nekontrolovanú manipuláciu s nakúpeným materiálom, majetkom a PHM z bandasiiek je možné považovať za možný indikátor podvodného konania.

Všetky svojvoľné nákupy realizované platobnými kartami v kontrolovanom období boli realizované bez základnej finančnej kontroly – odsúhlasenia potreby nákupu a odsúhlasenia, že tieto nákupy sú v rozpočte MČ, čo je porušením § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole a audite.

Vzhľadom na skutočnosť, že tento stav stále trvá, je potrebné tieto karty zamestnancom odobrať s okamžitou platnosťou, pokiaľ nebudú vypracované nové zásady a pravidlá pre ich používanie v súlade s platnou legislatívou.

p.č.	Kontrolné zistenie	podklad
1.	<p><u>Porušenie § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole.</u></p> <p>Nakoľko v dohode o hmotnej zodpovednosti nie je určený účel, ani výška finančnej hotovosti na nákup kartou, malo sa postupovať podľa uvedeného:</p> <p>Pred realizáciou nákupu na kartu mala/mal byť odsúhlasená/ý</p> <ul style="list-style-type: none"> • kalkulácia príslušnej opravy, na čo mal nákup materiálu slúžiť. • súlad s rozpočtom malo odsúhlasiť finančné oddelenie a súlad s princípmi verejného obstarávania referát VO 	<p>Nie je možné predložiť, keďže sa nevykonáva.</p>
2.	<p><u>Porušenie Zmluvy o Platobnej karte ustanovenie II. Záverečné ustanovenia</u></p> <p>Osoby, ktorým bola zverená platobná karta, požičaním karty inej osobe porušili <i>Produktové obchodné podmienky pre depozitné produkty Slovenskej sporiteľne, a.s., s účinnosťou od 1.1.2015 ustanovenia 9.5 a ustanovení 9.8. až 9.24. (Používanie Platobnej karty)</i></p> <p>Platobná karta je neprenosná. Platobnú kartu môže používať výlučne Držiteľ karty.</p>	<p><u>Nákup materiálu/tovaru inou osobou ako je osoba, ktorej bola karta pridelená</u></p> <p>Napríklad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • PL⁸-651 – nákup materiálu do dielne pre RSVP z 06.02.2020 • PL-295 z roku 2021 – občerstvenie METRO (faktúra z 21.01.2021)
3.	<p><u>Porušenie § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS</u></p> <p><i>Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov^{22a}) týmto nie je dotknuté.</i></p> <p>Pri nákupe tovarov z e-shopov MČ poskytla vopred finančné prostriedky, čo je považované za zálohovú platbu. Keďže na takýto nákup nie je uzavretá zmluva ide o porušenie zákona.</p>	<p><u>Úhrada vopred bez zmluvy</u></p> <p>Všetky tie nákupy z e-shopov, pri ktorých bolo urobená úhrada kartou vopred bez prevzatia tovaru v daný deň.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dorobenie objednávky neskôr, nenahrádza zavedenú súslednosť dokladov = požiadavka na objednávku → objednávka → prevzatie tovaru s dodacím (záručným) listom → faktúra → úhrada faktúry <p>Napríklad</p> <p>PL-1491 z roku 2021 – nákup z Datartu (požiadavka z 09.04.2021 → objednávka z 15.04.2021 → prevzatie tovaru – nie je vyznačené → faktúra zo 17.12.2020 kedy došlo aj k jej úhrade)</p>

⁸ PL – platobný poukaz

p.č.	Kontrolné zistenie	podklad
4.	<p><u>Porušenie § 31 ods. 1 písm. l Zákona o rozpočtových pravidlách VS</u></p> <p>(1) Porušením finančnej disciplíny je</p> <p><i>l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov</i></p>	<p>Všetky úhrady kartou pri nákupe z e-shopov</p> <ul style="list-style-type: none"> Napríklad PL-1484 z roku 2021 – nákup Alza (požiadavka z 09.04.2021 → objednávka z 27.04.2021 → prevzatie tovaru – nie je vyznačené → faktúra z 22.01.2021 kedy došlo aj k jej úhrade)
5.	<p><u>Porušenie Smernice o obehu VÚD, článok 4 Fázy elektronického obehú účtovných dokladov, ustanovenie 4 Platobné príkazy na likvidáciu došlých faktúr</u></p> <p>V tomto ustanovení je uvedený postup po doručení faktúry od dodávateľa – cez evidenciu v podateľni až po zaúčtovanie príslušnej faktúry.</p> <p>a) Faktúry, ktoré sú doložené k úhradám prostredníctvom platobnej karty neprechádzajú týmto schvaľovacím konaním.</p> <p>b) V smernici nie je ošetrené používanie platobných kariet. Odporúčame doplniť, čo je zakázané (napr. nákupy cez e-shopy), čo musí byť k úhrade pripojené a pod..</p>	<ul style="list-style-type: none"> Identické doklady ako v zistení 3 a 4 Znenie Smernice o obehu VÚD
6.	<p><u>Porušenie Smernice pre vedenie účtovníctve, článok 7 Evidencia, kontrola a obeh účtovných dokladov – majetok, zásoby,...ustanovenie 2 Evidencia zásob⁹</u></p> <p>Nakúpený materiál, má byť uložený v sklade a v zmysle Zákona o účtovníctve má byť vedený aj jeho:</p> <ul style="list-style-type: none"> príjem na sklad (po nákupe), výdaj zo skladu (žiadanka vystavená na základe prác, ktoré budú vykonávané). <p>Za sklad zodpovedá hmotne zodpovedný zamestnanec, ktorý zabezpečuje aj ochranu týchto zásob, čo pri priamom nákupe nebolo realizované.</p>	<p>Ustanovenie 2 Smernice pre vedenie účtovníctva, Evidencia zásob</p>

⁹ Časť príslušného ustanovenia smernice: „V súlade s platnými postupmi účtovania a rámcovou účtovou osnovou pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obce sa zásobami rozumie skladovaný materiál a drobný hmotný majetok do doby jeho uvedenia do používania.

V podmienkach účtovnej jednotky sa ako zásoby účtuje rôznyi kancelársky materiál, čistiacie a hygienické potreby.“

p.č.	Kontrolné zistenie	podklad
	<p>Poznámka k bodu 9:</p> <p>Vzhľadom na skutočnosť, že v OSVP¹⁰ pracuje viac zamestnancov s rovnakými priezviskami, čím je možné dedukovať, že ide o príbuzných alebo rodinných príslušníkov, upozorňujeme, že skladník nemôže byť s nikým zo zamestnancov OSVP v rodinnom alebo príbuzenskom vzťahu. Z pohľadu kontroly by bolo takéto konanie považované za vysoko rizikové s podozrením na možné nezákonné konanie.</p>	zamestnanci OSVP
7.	<p><u>Porušenie Ôsmej časti Zákonníka práce – Náhrada škody</u></p> <p>Zamestnanci s prístupom k materiálu nemajú podpísanú hmotnú zodpovednosť.</p> <ul style="list-style-type: none"> tí zamestnanci, ktorí prichádzajú do styku s materiálom, ktorý je skladovaný v miestnostiach, kde majú prístup podľa svojich profesií (elektrikári k elektro materiálu, maliari k maliarskym potrebám a pod.) musia mať podpísanú hmotnú zodpovednosť za príslušný zverený materiál. 	e-mail starostu z 24.01.2022

p.č.	Nedostatok	navrhnuté odporúčanie
3.	<p><u>Dohoda o hmotnej zodpovednosti</u></p> <p>Dohody o hmotnej zodpovednosti nemali zamestnanci vo svojich osobných zložkách na referáte personálnej práce a miezd.</p>	Odporúčame, aby po uzavretí Dohody o hmotnej zodpovednosti, boli tieto ukladané v osobných zložkách zamestnancov.
4.	<p><u>Zmluvy o platobných kartách</u></p> <p>Zmluvy o platobných kartách a ich zmeny neboli všetky na oddelení financií, nakoľko ich zamestnanci mali doručené na domáce adresy.</p>	<p>V súlade s ochranou verejných finančných prostriedkov neodporúčame:</p> <p>a) uzatváranie zmlúv o Platobných kartách samotnými zamestnancami. Takéto činnosti by malo vždy robiť oddelenie financií,</p> <p>b) označovanie platobných kariet MČ menom zamestnanca,</p> <p>c) doručovanie kariet na domácu adresu zamestnanca, bez vedomia finančného oddelenia.</p>

¹⁰ OSVP – oddelenie správy verejných priestranstiev

p.č.	Nedostatok	navrhnuté odporúčanie
		Evidenciu platobných kariet a ich pridelenie odporúčame ponechať v kompetencii FO.
5.	<p style="text-align: center;"><u>Operatívna evidencia majetku</u></p> <p>V zmysle Smernice o vedení účtovníctva sa v operatívnej evidencii drobného hmotného majetku neeviduje nákup majetku kupovaný z bežných výdavkov do 1 700 Eur. Pri preverovaní nákupov na karty boli však nakupované aj kávovary, mobilné telefóny, kolobežky a pod. veci, ktoré bez evidencie na osobnú kartu zamestnanca môžu byť zamestnancom pri odchode z pracovného pomeru zatajené a je tu riziko, že si ich prisvojí, čím odcudzí majetok nadobudnutý z verejných zdrojov.</p>	<p>Odporúčame zaviesť povinnú operatívnu evidenciu konkrétneho drobného hmotného majetku. Nenechávať takúto evidenciu len na zvážení, čo bude evidované.</p>
6.	<p style="text-align: center;"><u>Rámcové dohody</u></p> <p>a) MČ uzavrela rámcové dohody na dodávku materiálu (elektro, farby a pod.), napriek tomu boli od identických dodávateľov kupované tieto materiály aj prostredníctvom platobných kariet.</p> <p>b) Okrem uzavretých rámcových dohôd boli realizované aj nákupy na zazmluvnený materiál (inštalačný, elektro materiál, farby a pod.) od iných dodávateľov a prostredníctvom platobnej karty.</p>	<p>Odporúčame</p> <p>a) vyhotoviť sumár a prehľad nakúpeného materiálu za posledné dva roky (na kartu, na samostatné zmluvy, samostatné objednávky a na rámcové dohody),</p> <p>a) odporúčame preveriť, či týmito nákupmi nebol porušený Zákon o VO,</p> <p>b) pravidelne sledovať úhrady na rámcové dohody,</p> <p>c) neobchádzať obstarávanie materiálu prostredníctvom nákupov napriamo.</p>
7.	<p style="text-align: center;"><u>Kalkulácie prác</u></p> <p>Pri úhradách kartou za materiál boli v niektorých prípadoch uvedené konkrétne MŠ a ZŠ, avšak nikde neboli priložené kalkulácie prác na vykonané opravy/rekonštrukcie</p>	<p>Odporúčame</p> <p>a) plánovať nákupy na opravy vopred,</p> <p>b) realizovať tieto nákupy prostredníctvom zmlúv, respektíve objednávok,</p> <p>c) prikladať kalkulácie prác k opravám.</p>

E. Zostatky na účtoch (335) jednotlivých kariet

Pohľadávky na účtoch ku kartám znamenajú, že sumy, ktoré zostanú na príslušnom účte sú z výpisu z banky a k jednotlivým sumám z výpisu musia byť doložené doklady o nákupe kartou, aby mohli byť zaúčtované na príslušné účty. V prípade, že príslušná osoba nevie zdokladovať nákup na kartu je povinná dlžnú sumu (nezdokladovanú úhradu) na karte uhradiť. V takomto prípade vzniká MČ škoda, ktorá by mala byť prerokovaná v Škodovej komisii.

Kontrolou saldokonta účtov (335) k jednotlivým kartám k 31.12.2021 boli zostatky (nezdokladované úhrady) na účtoch jednotlivých kariet nasledovné:

- prvá karta 6 760,40 Eur, (nezdokladované úhrady aj z r.2020)
- druhá karta 3 849,59 Eur, (nezdokladované úhrady aj z r.2020)
- tretia karta 277,20 Eur.

p.č.	Kontrolné zistenie	podklad
8.	<p><u>Porušenie Zákonníka práce, § 182</u></p> <p><i>Zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať</i></p> <p>a) Na kartách boli zistené pohľadávky voči osobám, ktoré disponujú kartami, t.j. nezdokladované úhrady kartou</p> <p>b) Ak ich osoba ku koncu príslušného účtovacieho roka nevie zdokladovať, je potrebné, aby tieto prípady riešila Škodová komisia.</p> <p>c) V zmysle uzavretej hmotnej zodpovednosti, respektíve zodpovednosti za zverené verejné zdroje je príslušná osoba povinná uhradiť MČ sumy realizovaných úhrad kartou, ktoré nevie zdokladovať.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • § 13 Starosta zákona č.369/1990 o obecnom zriadení v znení platných predpisov • Hmotné zodpovednosti druhej a tretej osoby • saldokonto účtu 335 500 • saldokonto účtu 335 510 • saldokonto účtu 335 520

F. Kontrolné mechanizmy

- **Nie sú nastavené žiadne**, z čoho plynú nasledovné riziká:
 - nekontrolované a následne nekontrolovateľné nákupy materiálu/tovaru
 - nekontrolované a nekontrolovateľné použitie materiálu/tovaru,
 - nevysporiadané (nezdokladované) uskutočnené úhrady, čím vzniká škoda MČ,
 - manipulácia s kartou osobami bez hmotnej zodpovednosti - napr. v prípade krádeže karty takejto osobe alebo zneužitím takto zapožičanej karty na internete môže dôjsť k odcudzeniu verejných financií a nielen do povolenej výšky bankou. Príslušná hmotne zodpovedná osoba si neuvedomuje, že takto spôsobenú škodu si bude MČ od nej vymáhať. **Týmto konaním je ohrozený celý finančný zostatok na príslušnom účte.**
 - **spochybniteľné hmotné zodpovednosti 2 osôb, ktorým boli pridelené karty**
- Osoby, ktoré realizovali platby kartou nerozlišovali úhrady kartou na mieste, kde dostali bloček z pokladnice a bezhotovostný platobný styk cez internet (nákup v e-shope) prostredníctvom platobnej karty úhradou faktúry vopred, čo je úhrada zálohy. Úhrady na zálohu sú opakovaným porušením, ktoré je uvedené aj v správe z Kontroly zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti postupu pri obstarávaní majetku mestskej časti pri obstarávaní majetku zo zahraničia za obdobie od 01.01.2019 do podania správy o kontrolnej činnosti.
- Každá úhrada faktúry musí byť odsúhlasená v zmysle Smernice o elektronickom obehú vybraných dokladov, článku 4 - Fázy elektronického obehú účtovných dokladov, bodu 4 – Platobné príkazy na likvidáciu došlých faktúr.

Zhrnutie:

Cieľom kontroly bolo preveriť zúčtovanie hotovostných platieb, počet vydaných bankomatových kariet k účtom MČ, počet osôb, ktorým boli karty pridelené, počet osôb, ktoré tieto karty používajú za obdobie rokov 2019 až 2021.

Preverením bolo zistené:

1. Neexistuje žiadna dokumentácia riadenia, ktorá by upravovala pridelenie, oblasti použitia, zúčtovanie, ochranu a zodpovednosť za pridelenú kartu. **Zároveň nie sú nikde zadefinované kontrolné mechanizmy.**
2. Zamestnanci uzatvárajú zmluvy o platobnej karte s bankou a nedoručujú tento dokument na finančné oddelenie.
3. V osobných zložkách zamestnancov sa nenachádzajú hmotné zodpovednosti zamestnancov. Údaje z týchto Dohôd sú spochybniteľné, nakoľko došlo k prekročeniu denného limitu, ktorý bol v nich uvedený.
4. Platby jednotlivými kartami uskutočňovali aj iné osoby ako osoba, ktorej bola karta pridelená Zmluvou o platobnej karte, čím príslušná osoba porušenie všeobecné obchodné podmienky banky. Prezradením PIN, CVV2/CVC2 ku karte sú ohrozené verejné financie v prípade napr. krádeže karty, zneužitia karty pri úhradách na internete a pod.
5. Základná finančná kontrola na nákup kartou nie je zapracovaná nikde v IRA. Pri nekontrolovaných a neriadených nákupoch môže prichádzať k porušovaniu princípov verejného obstarávania, keďže základná finančná kontrola sa na začiatku cyklu nákupov nevykonáva.
6. Dochádzalo k úhrade faktúr vopred, čo je úhrada zálohy (preddavkovej platby), ktorá bez existencie zmluvy, kde je dohodnutá, nie je povolená.
7. Týmito kartami boli uskutočnené nákupy materiálu a majetku (PC, mobily, ...) bez akejkolvek evidencie komu bol materiál/majetok odovzdaný.
8. Nakupovaný materiál a majetok na práce napr. na ZŠ alebo MŠ nebol viazaný na akúkoľvek kalkuláciu opravy.
9. Neexistuje evidencia zvyšného materiálu, ktorý nebol použitý pri nejakej oprave alebo rekonštrukcii.
10. Zamestnanci, ktorí prichádzajú do styku s odloženým materiálom, nemajú uzavreté hmotné zodpovednosti, čo je porušenie Zákonníka práce. Zároveň majú títo zamestnanci, univerzálne kľúče k menovaným priestorom, čím vzniká riziko odcudzenia materiálu, napriek tomu, že sa v priestoroch nachádzajú kamery. Tieto záznamy nie sú nikým následne kontrolované a nie sú uchovávané donekonečna.
11. Za rizikové považujeme aj skutočnosť, že veľa zamestnancov OSVP je v rodinnom alebo príbuzenskom vzťahu, čo je považované za tzv. red flag pri správe majetku.
12. Pohľadávky k jednotlivým kartám nie sú vyrovnané, to znamená nie sú zdokladované. Je potrebné riešiť cez škodovú komisiu a v zmysle uzavretej hmotnej zodpovednosti/respektíve zodpovednosti v zmysle výkonu funkcie nezdokladované platby kartou nechať uhradiť príslušnej osobe.

Záver:

Používanie kariet jednotlivými osobami **je ne hospodárne, nakoľko sa prostredníctvom kariet nakupuje všetko**

- **bez overenia základnou finančnou kontrolou so schváleným rozpočtom,**
- **bez odsúhlasenia, súladu so Zákonom o VO**
- **bez zmlúv, kde je zazmluvnená úhrada zálohy**
- **bez párovania na existujúce rámcové zmluvy,**
- **bez kalkulácie prác na ktoré sa má príslušný nákup použiť,**
- **bez evidencie výdaja materiálu a drobného majetku.**

Porušenia (tabuľky Kontrolné zistenie):

1. Porušenie § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole
2. Porušenie Zmluvy o Platobnej karte ustanovenie II. Záverečné ustanovenia
3. Porušenie § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS
4. Porušenie § 31 ods. 1 písm. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách VS
5. Porušenie Smernice o obehú VÚD, článok 4 Fázy elektronického obehú účtovných dokladov, ustanovenie 4 Platobné príkazy na likvidáciu došlých faktúr
6. Porušenie Smernice pre vedenie účtovníctve, článok 7 Evidencia, kontrola a obeh účtovných dokladov – majetok, zásoby,...ustanovenie 2 Evidencia zásob
7. Porušenie ôsmej časti Zákonníka práce – Náhrada škody
8. Porušenie Zákonníka práce, § 182 – schodok na zverených hodnotách

Nedostatky v oblastiach (tabuľky Nedostatok):

1. Nezadefinované pravidlá
2. a 3. Dohoda/y o hmotnej zodpovednosti
4. Zmluvy o platobných kartách
5. Operatívna evidencia majetku
6. Rámcové dohody
7. Kalkulácie prác

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam 1 až 8 a zisteným nedostatkom č. 1 až 7 predložil písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Detaily k zhrnutiu sú uvedené v správe vyššie.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

P. č.	Opatrenia	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
K bodu A:			
1.	V súlade s riadením IRA oboznámime zamestnancov s aktualizovaným znením Smernice o používaní platobných kariet v MČ Bratislava – Petržalka.	PR	31.03.2022
K bodu B:			
2.	Pre splnenie základnej finančnej kontroly pred nákupom kartou, vypracujeme Dohody o používaní platobnej karty, kde bude uvedené konkrétne účely použitia karty s výškami finančných limitov. Táto dohoda bude odsúhlasená finančným oddelením a referátom verejného obstarávania a bude prikladaná ku každému nákupu kartou. V každom dokumente budeme uvádzať dátumy podpisu. Pre odstránenie porušenia Zmluvy o Platobnej karte ustanovenie II. Záverečné ustanovenia – Držitelia karty budú upovedomení o skutočnosti, kartu môže používať výhradne jej držiteľ.	FO	31.03.2022
3.	<u>Pre dôsledné dodržiavanie Smernice o obehú VÚD, článok 4 Fázy elektronického obehu účtovných dokladov, ustanovenie 4 Platobné príkazy na likvidáciu došlých faktúr</u> – bude vydaný príkaz prednostky na všetkých zamestnancov – upozornenie na dodržiavanie kolobehu dokladov, hlavne pri faktúrach.	FO	31.03.2022
K bodu C:			
<u>Hmotná zodpovednosť zamestnancov budú zabezpečené následné opatrenia:</u>			
4.	<u>Pre zabezpečenie dodržiavania Smernice pre vedenie účtovníctva, článok 7 Evidencia, kontrola a obeh účtovných dokladov – majetok, zásoby, ... ustanovenie 2 Evidencia zásob</u> – bude zabezpečené uzatvorenie dohôd o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí majú majetok a zásoby zverený	RSMM	31.03.2022
5.	<u>Pre zabezpečenie dodržiavania Ôsmej časti Zákonníka práce – Náhrada škody</u> – zamestnanci s prístupom k materiálú budú mať uzavreté dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré budú evidované v osobných zložkách zamestnancov.	RSMM, OSVP a personálny referát	30.04.2022

P. č.	Opatrenia	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
6.	<u>Na zabezpečenie dôslednej Operatívnej evidencie majetku – povinná operatívna evidencia konkrétneho drobného hmotného majetku (mobily, rýchlovarné kanvice, kávovary a pod.) bude upravená v IRA v gescii referátu správy miestneho majetku, referátu IT a oddelenia SVP.</u>	RSMM, RIT, OSVP	30.04.2022
7.	<u>Pre zabezpečenie predchádzania pochybení v zmysle Zákonníka práce, § 182 <i>Zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať</i> – bude postup po ukončení inventúry za rok 2021 a vyčíslení manka zosobnený príslušnému zamestnancovi.</u>	FO	30.04.2022

Návrh správy bol prednostke MČ doručený 14. februára 2022. 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.

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:

1. prekročenými dennými limitmi,
2. hmotnou zodpovednosťou,
3. používaním kariet počas víkendov a sviatkov,
4. platbami vopred,
5. nehospodárnosťou nákupov,
6. platbami u zazmluvnených dodávateľov,
7. nákupmi na konkrétnu prácu,
8. uskladnením zostávajúceho materiálu,
9. voľnou a nekontrolovanou manipuláciou s nakúpeným materiálom a
10. používaním platobnej karty orgánu verejnej správy zamestnancom.

Námietky v stanovisku k Návrhu správy boli:

- zohľadnené v bode **1. *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 **3. *Používanie karty počas víkendov a sviatkov***, bolo akceptované duplicitné zadanie dátumu 03.04.2021 pri nákupoch prvou osobou počas sviatku a víkendu. V správe sme ponechali nákup počas víkendu.

- ostatné námietky boli miestnou kontrolórkou vyhodnotené ako neopodstatnené a starosta MČ bol o preverení opodstatnenosti vyrozumený listom zo dňa 16. marca 2022.

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 17. marca 2022. Správa obsahuje celkom 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.