

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 28. júna 2022

Materiál číslo: 82/2022

**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 vyzozumený 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 útvár 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“.**

Hrčka Ján, Kancelária starostu a
prednostu (01), Sekretariát
starostu a prednostu

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo
3364/2022/04-ÚMK/8466

Vybavuje/☎️ telefón/e-mail
Ing. Diana Chovancová
Mgr. Andrea Korenková

Bratislava
16.03.2022

Vec: **Odpoved na námietky k Návrhu správy**

Námietka starostu citujem:

1. „Prekročenie denných limitov

Vzhľadom k tomu, že sa jednalo o platobné karty a za nastavené denné limity ručí banka, tak mám zato, že denné limity nemohli byť prekročené. Jednalo by sa o unikátnu situáciu, ktorú majú podľa môjho názoru banky veľmi dobre ošetrenú a preto ju prakticky vylučujem.“

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

V zmysle výpisov z banky (v prílohe), boli prekročené stanovené limity.

Dátum úhrady	Suma v Eur
04.11.2020	1596,00
15.12.2020	1 003,22
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

V zmysle výpisov z banky akceptujeme sumu 1 003,22 Eur z 15.12.2020 a vypúšťame ju zo správy a prekročenie limitu treťou osobou, tiež vypúšťame zo správy.

Námietka starostu citujem:

2. „Hmotná zodpovednosť

V zmysle Zákonníka práce, neexistuje povinnosť mať uzatvorenú hmotnú zodpovednosť so zamestnancom. V prípade, že hmotná zodpovednosť nie je uzatvorená, vzťahuje sa na zamestnanca všeobecná zodpovednosť. Samozrejme, beriem túto pripomienku a súhlasím, že je vhodnejšie mať s každým zamestnancom, ktorému je zverená hotovosť alebo ceniny, podpísanú hmotnú zodpovednosť, avšak jej absencia nie porušením Zákonníka práce.“

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky



Zákonník práce (ďalej len „ZP“) neprikazuje zamestnávateľovi uzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti. V prípade, ak dohoda o hmotnej zodpovednosti nebola uzatvorená, alebo nepokrýva určité hodnoty aj keď boli zamestnancovi zverené, nie je možné použiť zodpovednosť podľa § 182 ZP. Ak by zamestnanec zamestnávateľovi spôsobil škodu z nedbanlivosti alebo úmyselne na hodnotách, neuzatvorenie dohody o hmotnej zodpovednosti nemôže mať následok, že by za škodu zamestnávateľovi nezodpovedal. V tomto prípade by zamestnávateľ mohol od zamestnanca požadovať náhradu škody na základe § 179 ZP (tzv. všeobecná zodpovednosť za škodu) a musel by zamestnancovi preukázať zavinenie.

Z uvedeného dôvodu sa v praxi uzatvára so zamestnancom dohoda (ďalej len „dohoda o HZ“), ktorej predmetom je prevzatie hmotnej zodpovednosti zamestnancom za zverené hodnoty, **ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať**. Zverenými hodnotami sa rozumie platobná karta odovzdaná zamestnávateľom a nadobudnutá zamestnancom za účelom konkrétneho použitia (napr. reprezentačné účely, drobný nákup). Okrem uvedeného sa v Dohode o HZ zamestnanec zaväzuje manipulovať so zverenou hodnotou zamestnávateľa tak, aby nedošlo k jej poškodeniu, zničeniu, strate, odcudzeniu, zneužitiu alebo falšovaniu.

Majetkom obce sú (§ 8 ods. 1 zákona 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení) veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce. Túto definíciu dopĺňa ustanovenie § 1 ods. 2 zákona 138/1991 Zb. o majetku obce, podľa ktorého **majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.**

V zmysle § 7 ods. 2 písm. b) zákona 138/1991 Zb. o majetku obce je MČ povinná chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Uzatváranie Dohôd o HZ s poverenými zamestnancami je nástrojom pre ochranu majetku obce. Prostredníctvom predmetných dohôd je zabezpečené uplatňovanie si nárokov na náhradu škody voči zamestnancom. Povinnosť uzatvárania Dohôd o HZ za zverené prostriedky je preto nevyhnutné zakotviť v internej riadiacej dokumentácii, ako je to uvedené v prípade hospodárenia s pokladničnou hotovosťou a ceninami (Smernica o účtovníctve).

Námietka starostu citujem:

3. „Používanie karty počas víkendov a sviatkov“

Vzhľadom ku kompletnému zoznamu o prehľade platieb kartov počas víkendov a sviatkov by som rád uviedol, že tvrdenie v kontrole, že v danom čase boli realizované nákupy, je vo väčšine týchto prípadov nesprávny a z toho dôvodu jeho uvedenie v kontexte kontroly nedáva logický zmysel a práve naopak signalizuje, že kontrolou nebolo pochopené, ako väčšina týchto platieb vznikla.“

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

V prílohe prikladáme výpisy z banky v uvedených dátumoch

Karta osoby	Nákup	Dátum nákupu
Prvá	sviatok	01.11.2020, 02.04.2021 - Zoom (53,96 USD), 03.04.2021 - Bookio (360 Eur),
	dovolenka	30.12.2020 - Zoom (41,97 USD)



Karta osoby	Nákup	Dátum nákupu
	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, 30.10.2021 - Zoom (41,97 Eur)
Druhá	sviatok	08.05.2021, 17.11.2021
	víkend	20.06.2021
	pracovná cesta	17.10.2019
	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.

Akceptujeme duplicitu v dátume 03.04.2021, ide o sobotu po Veľkonočnom piatku, zo správy vymažeme v riadku sviatok.

Námietka starostu citujem:

4. „Platba vopred

Pri platbe kartov je úplne normálne, že vo viacerých prípadoch platba prebehne pred dodaním. Je to aj zmysel použitia karty, kedy napríklad cestovný lístok do vlaku, letenka alebo zaplatenie reklamy na FB či kreditu pre nejakú dnes už bežne používanú službu **NIE JE EFEKTÍVNE A HOSPODÁRNE** platiť inak ako prostredníctvom platobnej karty. Z toho dôvodu sa na tento spôsob použitia podľa môjho názoru nepovažuje za zálohovú platbu v zmysle zákona, aj keď súhlasím, že technicky to tak je.“

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uvádza v ustanovení § 19 ods. 8 až 10 podmienky v súvislosti s poskytovaním preddavkov (t. j. zálohových, alebo proforma platieb). Uvedené podmienky sa povinne vzťahujú na všetky subjekty verejnej správy, t.j. sú záväzné aj pre MČ. Preddavok sa charakterizuje ako úhrada dodávateľovi, ak ide o obstaranie služby, majetku, tovaru alebo výkonu v čase pred dodaním danej služby, majetku, tovaru alebo výkonu. **Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy rovnako ustanovuje, že pred poskytnutím preddavku sa musí uzatvoriť zmluva. V zmysle rozpočtových pravidiel sú definované výnimky, kedy sa môže poskytnúť preddavok a súčasne nemusí byť uzatvorená zmluva na poskytnutie preddavku:**

- úhrada za energie,
- úhrada za vodu,
- úhrada za plyn,
- úhrada za knihy, časopisy,
- úhrada za periodiká,
- úhrada za pohonné látky,
- úhrada nájomného.



Všetky platby vo forme preddavku (okrem hore uvedených výnimiek) musia byť zabezpečené zmluvou pred poskytnutím preddavku, vyúčtované do konca roka, v ktorom sa poskytol preddavok a zabezpečené tak, aby do troch mesiacov od poskytnutia preddavku bola dodaná služba/tovar/majetok/výkon alebo podobne. Platba uskutočnená kartou (tzv. nákup cez internet) v čase pred dodaním služby, majetku, tovaru alebo výkonu môže mať charakter poskytnutého preddavku a je povinnosť sa riadiť pri takejto platbe vyššie uvedenými zákonnými usmerneniami. V internej riadiacej dokumentácii, ktorá ustanovuje podmienky používania platobných kariet (MČ nemá), je potrebné zadefinovať, aké platby môže poverený zamestnanec kartou uskutočniť, aby tieto platby neboli považované za preddavky. Napríklad poverený zamestnanec MČ môže použiť služobnú platobnú kartu výlučne na úhradu tovaru a služieb objednaného prostredníctvom internetu a to: vložné na konferenciu, nákup služieb, nákup odborných kníh alebo nákup tovaru, **ktorý nie je možné uhradiť prevodom na účet a ktorých nákup je vopred odsúhlasený v zmysle platných interných predpisov** (schválená žiadanka, alebo objednávka). Ďalej pri nákupoch cez internetové obchody, kde je platba uskutočňovaná pred dodaním, vznikajú možné **riziká** (napr. podvodné weby). Nákupy z internetových obchodoch je možné zabezpečiť tak, aby sa platba kartou uskutočnila pri dodaní, prevzatí od dopravcu, či kuriéra (napr. dobierka). Pri obstaraní letenky/leteniek (uvádzate vo Vašich námietkach) je okrem iného potrebné overiť, či sa postupuje v súlade so smernice o verejnom obstarávaní (ak ju má MČ v platnosti) a ustanoveniami Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, aby bola dodržaná **zásada hospodárnosti použitia verejných prostriedkov**.

Námietka starostu citujem:

5. „Konštatovanie nehospodárnosti

Konštatovanie v závere, že "Používanie kariet jednotlivými osobami je nehospodárne" je zjavným nepochopením slova "hospodárnosť". Hospodárnosť vyjadruje snahu robiť veci hospodárne (úsporne) a označuje všeobecne snahu vedúce k minimalizácii vynaložených zdrojov, najmä finančných zdrojov. Hospodárnosť je snaha o minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.“

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

V zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- „*cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti*“¹.
- na účely tohto zákona sa rozumie „*hospodárnosťou vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu*“².

Hospodárnosť predstavuje minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality, ktoré slúžia **na dosahovanie výsledkov**. V princípe tento pojem síce znamená „robiť veci lacno“, týka sa to

¹ § 6 ods. 3) písm. a)

² § 2 písm. l)



predovšetkým nákladov na konkrétne činnosti a jedná sa o **kritérium hodnotenia na vstupe**, ale zároveň má byť obstaraný produkt kvalitný.

Pojem hospodárnosť zahŕňa otázky, ktorými je nutné sa v praxi zaoberať:

- Zabezpečili sa správne a kvalitné vstupy v optimálnom množstve a za primerané náklady a v správnom čase? *Otázka súvisí s hospodárnosťou pri obstarávaní vstupov (napr. v oblasti preplácania alebo predražovania).*
- Zachádzalo sa so vstupmi tak, aby nedochádzalo k plytvaniu? *Otázka súvisí s hospodárnosťou so správou vstupov (napr. neekonomická prevádzka).*
- Boli splnené požiadavky predpisov, ktoré upravujú obstaranie a správu vstupov v MČ?
- Bol zavedený a riadne funguje systém vnútornej kontroly, ktorý má MČ zaistiť hospodárnosť pri obstaraní a správy vstupov?
- Riadiace aktivity MČ v oblasti obstarania a správy vstupov sú v súlade so zásadami správneho finančného riadenia?

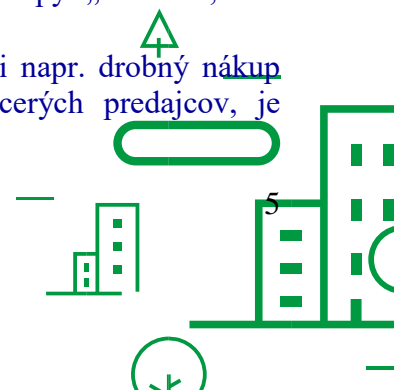
Používanie platobných kariet na realizované úhrady obstarania tovarov/prác/služieb/výkonov prostredníctvom karty nie je možné vyhlásiť za hospodárne, pokiaľ proces požívania nie je zahrnutý vo finančnom riadení MČ. Rovnako **nie sú zabezpečené kontrolné mechanizmy pred realizáciou úhrady prostredníctvom karty**. **Schvaľovacím a kontrolným postupom** sa overuje nevyhnutnosť pripravovaných operácií (úhrad) k zaistovaniu stanovených úloh a stanovených zámerov a cieľov, ďalej sa overuje operáciu vo vzťahu k dodržaniu právnych predpisov a kritérií pre hospodárny výkon MČ. **Akým spôsobom preukazuje MČ hospodárnosť, keď pripravovaná operácia v súvislosti s použitím platobnej karty nie je overená spôsobmi:**

- 1. Pred realizáciou úhrady je vystavená a schválená žiadanka/objednávka?**
Žiadanka/objednávka musí byť vystavená a schválená pred realizáciou úhrady, nie dodatočne po nej.
- 2. Použitie platobnej karty je zachytené v procesoch prostredníctvom interných riadiacich aktov?**

Tento spôsob presne špecifikuje všetky aspekty použitia platobnej karty s ohľadom na zásady hospodárenia. Uvedeného sa dotýkajú napríklad smernice, ktoré upravujú proces verejného obstarávania na úrade, kolobeh a schvaľovanie účtovných dokladov, účtovníctvo, zásady nakladania s majetkom, zásady pre reprezentačné výdavky, podpisový poriadok, pracovný poriadok, atď.. Treba analyzovať jednotlivé druhy možných výdavkov (nákupov) a tieto podchytiť do internej riadiacej dokumentácie („čo sa môže kupovať, kto to môže kupovať, ako sa to môže kupovať a v akej cene a prečo to treba kúpiť“) a na základe uvedeného určiť **rozsah možného používania platobnej karty**.

Príklady možných rizík z pohľadu hospodárnosti:

- Sledovanie nákupu rovnakého druhu tovaru, prác alebo služieb počas roka s ohľadom na zákon o verejnom obstarávaní. Súťažou by sa mohla dosiahnuť nižšia cena. V čase výkonu kontroly nebola v platnosti smernica o verejnom obstarávaní. Rovnako nebol vytvorený plán verejných obstarávaní na príslušný rok. Pri niektorých výdavkoch ako napríklad kancelárske potreby alebo hygienické potreby je možné postupovať spoločne za celý úrad v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a zväžiť ekonomické hľadisko (hospodárnosť) týchto postupov. V prípadoch, že sa realizujú nákupy „ad hoc“, bez plánovania môže dochádzať k **predražovaniu**.
- Čo sa bude považovať za hospodárny nákup z hľadiska významnosti napr. drobný nákup a občerstvenie, pri ktorých nie je potrebné zisťovať cenu u viacerých predajcov, je potrebné zachytiť v riadiacich aktoch.



3. **Plánovanie činností, aby nedochádzalo k plytvaniu** (napr. používanie zdrojov, ktoré nie sú potrebné na dosiahnutie želaných výstupov, alebo výsledkov). Jednotlivé akcie je potrebné realizovať na základe plánu (kalkulácie), aby sa vedel zabezpečiť taký rozsah výdavkov (napr. nákup materiálu), pri ktorom neprichádza k plytvaniu a je v súlade s rozpočtovanými prostriedkami. Ďalej v oblasti plytvania nestačí poukázať vždy na najnižšiu obstarávaciu cenu, ale treba brať do úvahy napríklad aj aspekt budúceho využitia obstaraného tovaru/práce/služby.

Námietka starostu citujem:

6. „Platba kartou u zazmluvnených dodávateľov“

Nerozumiem, prečo je v správe konštatované "Napriek uzavretým rámcovým dohodám došlo k nákupom na kartu od niektorých zazmluvnených dodávateľov". Podľa formulácie uvedenej vety mám dojem, že nákup na kartu od zazmluvnených dodávateľov je problém ale nedočítal som sa v čom konkrétne je daný problém alebo porušenie, i keď súhlasím, že je to neštandardné.“

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

Rámcovou dohodou (zmluvou) si zmluvné strany dohodnú predmet dohody (zmluvy) a podmienky plnenia predmetu počas platnosti tejto dohody (zmluvy). Súčasťou bývajú **vopred stanovené parametre, limity a obmedzenia** týkajúce sa predmetu dohody (zmluvy) a jeho plnenia v budúcnosti.

Rámcové dohody (zmluvy) uzatvárajú orgány verejnej správy najmä pre účely Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, medzi verejným obstarávateľom predmetu dohody (zmluvy), čiže príjemcom, a uchádzačom, čiže poskytovateľom plnenia dohody (zmluvy). Zmluvné strany uzatvárajú rámcovú dohodu (zmluvu) v súlade s § 56 ZVO ako výsledok verejného obstarávania.

Pri realizovaných nákupoch s rovnakým druhom tovaru/služby/majetku/výkonu, na aký má MČ uzatvorenú rámcovú dohodu, **je potrebné zohľadniť:**

- na predmet dodania bolo uskutočnené verejné obstarávanie,
- rámcovou dohodou boli stanovené podmienky, ktoré sú **hospodárne** pre MČ z hľadiska ceny,
- v rámcovej dohode boli stanovené konkrétne kritériá napr. kvality, množstva, množstevných zliav, ďalej zodpovednosť za vady, záruky a pod.,
- v rámcovej dohode boli dohodnuté platobné podmienky a fakturácia, preto treba zvažovať ekonomické hľadisko uskutočnenej úhrady platobnou kartou (doba splatnosti faktúry),
- podmienky rámcových dohôd spravidla určujú postup dodania, ktorý sa uskutočňuje napríklad vo forme objednávok. Takýto nákup podlieha kontrole v internom kontrolnom systéme MČ pred vykonaním úhrady,
- **pri realizácii úhrady nákupu platobnou kartou je nevyhnutné zdôvodniť potrebu uskutočnenia takéhoto nákupu**, či tú vec potrebujem nevyhnutne v ten daný čas (napríklad havarijný stav),
- uzatvorenie rámcovej dohody je výsledkom **plánovanej činnosti**, umožňuje okrem iného sledovanie rovnakého druhu zákazky z hľadiska limitov verejného obstarávania.

Námietka starostu citujem:

„Tak isto nerozumiem, čo má s kontrolou kariet spoločné konštatovanie:



7. "Pri **nákupoch na konkrétnu prácu**, 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." Mám zato, že uvedené požiadavky vyplývajú z nejakého konkrétneho zákonného predpisu a poprosil by som o jeho uvedenie."

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

Vyjadrenie je uvedené pod námietkou č. 5, bod 3. – Plánovanie činností, aby nedochádzalo k plytvaniu.

Zároveň dávame do pozornosti, že **system finančného riadenia zahŕňa** komplex na seba naväzujúcich a vzájomne prepojených podsystemov a činností, prostredníctvom ktorých sa zabezpečuje **účinné finančné plánovanie, rozpočtovanie, účtovanie, platba**, sledovanie finančných, dokumentačných a informačných tokov. Finančné riadenie tvorí súhrn postupov pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a **finančnej kontrole verejných prostriedkov a vlastných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie**. Pod pojmom finančné riadenie nerozumieme iba nejaký finančný alebo kontrolný úkon alebo proces. Predstavuje celý komplex postupov, ktoré stanovia pravidlá, akým spôsobom bude prebiehať komunikácia. Súhrn postupov teda znamená, že **celé finančné riadenie vo verejnej správe musí byť prepojené kontrolnými mechanizmami a väzbami na všetkých jeho úrovniach**, ktoré tvoria vlastný vnútorný kontrolný systém.

Námietka starostu citujem

8. „Čo sa týka **uskladnenia zostávajúceho materiálu**, tak vzhľadom na to, že k uvedeným miestnostiam má prístup iba určitý, definovaný okruh ľudí a vzhľadom na to, že všetky miestnosti ako aj prístupy k nim sú vybavené kamerovým systémom, tak konštatovanie z kontroly, že "považujem takúto bezpečnosť za veľmi rizikovú a neprijateľnú" považujem za dané tvrdenie za neodborné a nepodložené. Tak ako už bolo spomenuté vyššie, na každého zamestnanca sa v zmysle Zákonníka práce vzťahuje všeobecná zodpovednosť. Posudzovať čo je a čo nie je rizikové alebo prijateľné v daných podmienkach je podľa môjho názoru otázka na špecialistu v oblasti bezpečnosti alebo odborníka na oblasť pracovného práva."


Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

Zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 2, ods. q,

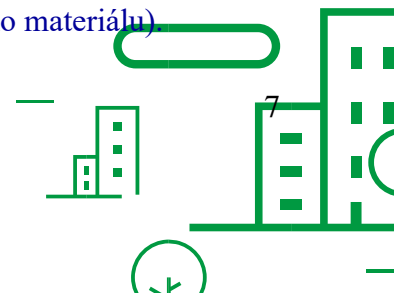
Na účely tohto zákona sa rozumie:

„rizikom pravdepodobnosť výskytu udalosti s nepriaznivým vplyvom na splnenie určených cieľov a úloh“, to znamená kontrolór by mal konštatovať mieru rizika.

Uvedená problematika je bližšie spracovaná v bode 2 Hmotná zodpovednosť a v bode 5 Konštatovanie nehospodárnosti.

Riziko je pravdepodobnosť nastania skutočnosti, ktorá môže spôsobiť škodu. Ako všetky organizácie, tak aj organizácie verejnej správy vykonávajú činnosti, pri ktorých vznikajú a pôsobia rôzne riziká. Na ochranu organizácií je potrebné riziká kontrolovať a riadiť. 

Pri „zostávajúcom materiáli“ je povinnosť v zmysle zákona o účtovníctve viesť o tomto materiáli operatívnu evidenciu (t.j. evidenciu o príjme a výdaji príslušného materiálu).



Námietka starostu citujem

9. „Rovnako vydranie typu: **"Voľnú a nekontrolovanú manipuláciu** s nakúpeným materiálom, majetkom a PHM z bandasiek je možné považovať za možný indikátor podvodného konania" považujem rovnako za neadekvátnu vzhľadom k tomu, že podľa mojich informácií nikto z útvaru kontroly v danom areáli nikdy nebol a konkrétne podmienky a nakladanie s uvedenými vecami ani nikdy nevidel. Z dôvodu neviem, na základe čoho bol urobený daný záver, keďže toto konštatovanie považujem za natoľko závažne, že budem požadovať jeho detailnejšie vysvetlenie a preverenie.“

Vyjadrenie miestnej kontrolórky

Oddelenie správy verejných priestranstiev napriek výzvam oddelenia financií nikdy nevedlo nakúpený materiál v skladovom hospodárstve a ani nebola nikdy vedená evidencia nakúpeného a použitého materiálu. Ide o indikátor podvodného konania, keďže zamestnanci samosprávy, vrátane vedúcich zamestnancov narábajú s verejnými zdrojmi a sú povinní dodržiavať platnú legislatívu. Pri nákupe materiálu (podľa vášho vyjadrenia) vo veľkých množstvách, napr. po paletách na rekonštrukcie MŠ, ZŠ a iných priestorov, opravy a pod. je potrebné postupovať v zmysle Zákona o účtovníctve. Pri manipulácií s horľavými látkami akými sú nafta a benzín aj s príslušnými zákonmi o BOZP. Pri nákupoch do bandasiek musí byť vedená podrobná evidencia, kde bolo nakúpené množstvo PHM použité.

Námietka starostu citujem:

10. „Na záver by som rád uviedol, že väčšinu správy o kontrole platobných kariet považujem za zmätočnú. Dôvodom je, že okrem už uvedených výhrad je hlavným nepochopením zo strany útvaru miestneho kontrolóra, ako sa karta používa.

Podľa metodických usmernení Ministerstva financií:

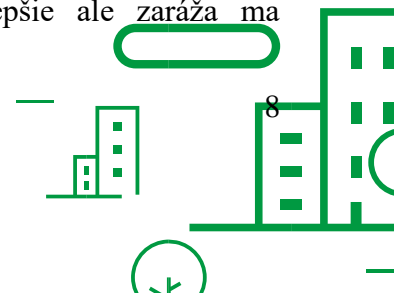
https://www.mfsr.sk/files/archiv/66/MU_financnakontrola_novela.pdf

https://www.mfsr.sk/files/archiv/9/FAQ_ZAKON_357_2015_1cast.pdf

sa základná finančná kontrola realizuje nasledovne:

Použitie platobnej karty orgánu verejnej správy zamestnancom - v takomto prípade ide o bezhotovostnú úhradu výdavkov orgánu verejnej správy, a preto podlieha vykonaniu základnej finančnej kontroly, kedy je však použitie verejných financií možné overiť až pri vyúčtovaní výdavkov. Základnú finančnú kontrolu je potrebné vykonať pri odovzdaní platobnej karty príslušnému zamestnancovi **a následne vždy pri vyúčtovaní uhradených platieb.**

Z uvedeného je zrejmé, že pri platobnej karte sa postupuje rovnako ako pri hotovostnej zálohe, tzn. až pri vyúčtovaní uhradených platieb. Všetky platby, ktoré boli kartami vykonávané boli vykonávané na žiadosť a potrieb niektorého zamestnanca (nákup materiálu, tovaru, služby) iným zamestnancom pričom bola prakticky v každom prípade splnená podmienka minimálne štyroch očí (spravidlo ďaleko viac než len štyroch). To znamená, že sa v žiadnom prípade nejednalo o fiktívne alebo inak spochybniteľné nákupy alebo platby. Napriek hodnoteniu týchto operácií sa útvar miestneho kontrolóra neunúval preveriť používanie karty ~~praxi~~ ale odstola konštatoval rôzne vážne podozrenia, ktoré sú podľa môjho názoru ďaleko za hranicou. Tým nespochybňujem, že by sa dané veci nedali robiť určite lepšie ale ~~zaráža ma~~



ľahkovážnosť, s ktorou sú robené svojvoľné závery, ktoré neodrážajú skutočnosť a ani sa nesnažia o preverenie alebo preskúmanie reality.

Vyjadrenie útvaru miestnej kontrolórky

V zmysle Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy **povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje 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, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia³. Prostredníctvom nastaveného systému finančného riadenia orgán verejnej správy je povinný určiť pri poskytovaní a použití 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 orgánu verejnej správy⁴.

MČ v súvislosti s rizikami, ktorým sa vystavuje, musí mať nastavené finančné riadenie⁵ a kontrolné činnosti. Systém finančného riadenia a kontrolných činností zahŕňa riadiace akty (napr. smernice, metodické usmernenia, rozhodnutia štatutárneho orgánu) a postupy, ktoré sa spravidla vypracujú tak, aby popis riadiacich procesov bol zameraný na riadenie rizík, spojených s príslušnou činnosťou.

- kontrolné mechanizmy je potrebné nastaviť v rámci jednotlivých riadiacich krokov (túto vykonáva príslušný odborný útvar) a zároveň musí byť kontrola zameraná aj na dodržiavanie príslušnej IRA (väčšinou preveruje útvar kontroly, mal by aj štatutár). Riadiaci a kontrolný systém musí zohľadňovať rozsah a náročnosť jednotlivých činností v MČ a charakter rizík, ktoré môžu vzniknúť.

Ku dňu návrhu správy z vykonanej kontroly (15.02.2022):

1. MČ nemá v platnosti smernicu, ktorá by **stanovila jednotný postup pri vydávaní a používaní platobných kariet na území SR a v zahraničí a rovnako hospodárenie s platobnými kartami nie je podchytené v žiadnom inom internom predpise** (napr. pracovný poriadok, smernica o účtovníctve, obeh účtovných dokladov a iné).

a) Pravidlá používania platobných kariet musia byť zahrnuté v riadiacich aktoch, presne zadané postupy sú nástrojom na predchádzanie vzniku možných rizík. V riadiacich aktoch v súvislosti s finančným riadením je potrebné zohľadniť napríklad skutočnosti:

- **platobná karta je nástroj narábania s finančnou hotovosťou** v inej forme (s uvedeným súvisí napríklad dohoda o HZ),
- „čo sa môže s platobnou kartou robiť“, rozsah jej použitia a účel,
- dodržiavanie princípu účelnosti a hospodárnosti,
- zdôvodnenie potreby (či tú vec potrebujem nevyhnutne v ten daný čas) pri obstaraní tovaru/služby/majetku/výkonu,
- vykonanie základnej finančnej kontroly,
- zodpovednosť za vzniknuté škody a ich vysporiadanie,

³ § 5 ods. 1 písm. a)

⁴ § 5 ods. 3

⁵ § 2 písm. a) **finančným riadením súhrn postupov orgánu verejnej správy pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.**



- opakovaná platba za jeden tovar, celoročné nákupy v nadväznosti na zákon o verejnom obstarávaní.
- b) Starosta je oprávnený poveriť zamestnanca, ktorému môže byť vydaná **služobná platobná karta**. Pred vydaním alebo najneskôr pri vydaní služobnej platobnej karty je zamestnanec povinný s MČ uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty (limit na platobnej karte). V prípade, že je zamestnancovi vydaná služobná platobná karta, **musí sa určiť rozsah jej použitia**. Odporúčame preto doplniť do protokolu o odovzdaní služobnej platobnej karty informáciu, ktorá okrem výšky trvalého mesačného limitu, vymedzí rozsah jej použitia (rozsah, na čo môže zamestnanec kartu používať). Starosta alebo ním poverený zamestnanec môže použiť služobnú platobnú kartu výlučne na úhradu tovaru a služieb nevyhnutne potrebných pre činnosť MČ, alebo nákup tovaru, ktorý nie je možné uhradiť prevodom na účet a ktorých nákup je vopred odsúhlasený v zmysle platných interných predpisov MČ (žiadanka, objednávka).
- c) Použitie platobnej karty orgánu verejnej správy - je forma bezhotovostnej úhrady výdavkov orgánu verejnej správy, pričom ide o uskutočnenie finančnej operácie („použitie verejných financií“) podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. Vzhľadom na uvedené je potrebné pri bezhotovostných finančných operáciách vykonať základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) rovnako ako pri hotovostných finančných operáciách, kedy je použitie verejných financií možné overiť pri vyúčtovaní výdavkov. ZFK je potrebné vykonať vždy **pri odovzdaní platobnej karty** príslušnému zamestnancovi a následne vždy pri vyúčtovaní uhradených platieb.
- Základná finančná kontrola sa uskutočňuje **pri odovzdaní platobnej karty**. Overí sa rozsah jej použitia a účel (uvedené napr. v preberacom protokole) a to hlavne s ohľadom na rozpočtové krytie, súlad s postupmi verejného obstarávania, hospodárnosti, a pod.. Príklad: odovzdaná karta sa nesmie používať na úhradu výdavkov, ktoré nie sú zahrnuté v rozpočte.
 - Pri vyúčtovaní uhradených platieb overiť, či jej použitie bolo v rozsahu kompetencii povereného zamestnanca, v nadväznosti na rozsah a účel, pre ktorý mu bola karta vydaná. V prípade, že zamestnanec použil kartu **mimo rozsah svojej kompetencie (kontrolný mechanizmus)**, vyviešť personálne dôsledky. Pri vyúčtovaní uhradených platieb je ďalej potrebné doložiť, či nákup bol vopred odsúhlasený v zmysle platných interných predpisov MČ (žiadanka, objednávka).

MČ nemá v platnosti smernicu, ktorá by **upravovala systém finančného riadenia, finančnej kontroly**. V platnosti bola smernica, ktorá upravuje obeh vybraných účtovných dokladov elektronickou formou. Uvedená smernica však nepokrýva všetky aspekty finančného riadenia a pre tieto účely **je nepostačujúca**.

Záver: Vaše námietky sú irelevantné.

S pozdravom

Ing. Diana Chovancová, v.r.

Mgr. Andrea Korenková, v.r.

Prílohy:

Prekrocene_limits_karta

Uhrady_sviatky_dovolenky



Chovancová Diana

Od: Ján Hrčka
Odoslané: streda 23. marca 2022 3:06
Komu: Chovancová Diana
Kópia: Prednosta; Starosta
Predmet: RE: RE: Fyzická kontrola vsetkych nakupov platobnou kartou od 1.12.2018 do 28.2.2022

Vážená pani kontrolórka,

vo Vašej správe ste uviedli množstvo závažných tvrdení, z ktorých niektoré sa podľa môjho názoru nezakladajú na realite a niektoré z nich sa neopierajú o žiadne zákonné ustanovenie. Avšak Vaše konštatovanie v správe:

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

beriem veľmi vážne a vykladám si ho tak, že podľa Vášho názoru, mohlo dochádzať v uvedenom období k podvodnému konaniu pri Vami kontrolovaných nákupoch. Som veľmi rád, že ste počas kontroly nič taká nezistili, ale práve preto, z dôvodu istoty, považujem za opodstatnené vykonať fyzickú kontrolu všetkých nákupov platobnou kartou v uvedenom období. Mám zato, že preverenie Vami uvedeného podozrenia je veľmi dôležité a z toho dôvodu neznesie odklad. Preto som Vás požiadal o vykonanie danej kontroly a priznám sa, že nepoznám obzvlášť relevantnejší prípad z hľadiska záujmov obce, ako potvrdenie, alebo vyvrátenie Vami uvedeného závažného podozrenia. Samozrejme, spôsob akým vykonáte fyzickú kontrolu je výhradne na Vašom rozhodnutí a mnou uvedené odporúčania som napísal hlavne pre upresnenie, čo konkrétne žiadam aby bolo preverené.

Týmto beriem na vedomie Vašu odpoveď, ale z dôvodu vyššie uvedených skutočností naďalej žiadam, aby ste v zmysle zákona 369/1990 Z.z. §18f písmeno h) vykonali uvedenú kontrolu.

S pozdravom

Ján Hrčka
starosta

From: Chovancová Diana
Sent: Monday, March 21, 2022 3:01 PM
To: Ján Hrčka
Cc: Prednosta; Starosta
Subject: RE: Fyzická kontrola vsetkych nakupov platobnou kartou od 1.12.2018 do 28.2.2022

Vážený pán starosta,

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** bola vypracovaná na základe Úpravy plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na 2. polrok 2021 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 475 zo dňa 14. decembra 2021. Pôvodne túto kontrolu žiadal vykonať pán poslanec Uhlár a to uznesením č. 418 zo dňa 29. júna 2021.

Výkon kontroly, to znamená spôsob ako bude kontrola vykonaná, čo kontrolór bude preverovať, aké dôkazy získa a ako ich vyhodnotí si určuje kontrolór. Tieto menované úkony neurčuje kontrolórovi ani jeho nadriadený orgán a tým je miestne zastupiteľstvo. Výkon kontrolnej činnosti podlieha zákonu 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Činnosti a úkony, ktoré ste vymenovali na preverenie, má v kompetencii nechať skontrolovať nadriadený príslušných zamestnancov, v rámci nastavených kontrolných mechanizmov (ak sú nastavené), respektíve manažérskych kompetencií. Kontrolné mechanizmy majú byť nastavené tak, aby k takýmto pochybeniam, ako sú uvedené v správe z kontroly nedochádzalo.

Vo Vami požadovanej kontrole je

1. vykonať fyzickú inventúru, ktorú ale nevykonáva kontrolór, rovnako výsledky kontroly nemôžu suplovať absentujúcu operatívnu evidenciu. (Požiadavka starostu: Pri veciach ako mobily, notebooky, pc a podobne, ktoré budú fyzicky nájdené, odporúčam urobiť fotografiu a napísať miesto, kde sa v čase kontrolovania nachádzali.)
2. vecná a formálna kontrola, ktorú vykonávajú jednotliví vedúci zamestnanci (Pri službách ako letenky, poistenie, platba za software a podobne odporúčam zistiť na koho podnet (žiadosť) boli objednané, ako aj zoznam ľudí, ktorí môžu potvrdiť ich používanie.)
3. realizácia nákupov materiálov, látok a vecí, ktoré boli spotrebované pri nejakej oprave alebo činnosti. Toto má byť podchytené v internej riadiacej dokumentácii, s vedením príslušného skladového hospodárstva aj s určením jednotlivých kompetencií. V správe je popísané, že neexistuje kalkulácia jednotlivých prác, pričom referát účtovníctva takúto kalkuláciu od zamestnancov požadoval.

V správe z menovanej kontroly na strane 11 je uvedené: „*Voľnú a nekontrolovanú manipuláciu s nakúpeným materiálom, majetkom a PHM z bandasiiek je možné považovať za možný indikátor podvodného konania*“. Uvedené znamená, že je tu riziko, že môže dôjsť k podvodnému konaniu, ak nebudú odstránené príčiny takéhoto konania. V prípade, ak by som pri kontrole bola zistila, že k takémuto niečomu došlo, tak Vás ubezpečujem, že by som podala trestné oznámenie.

Zákon 369/1990 Z.z. §18f *Hlavný kontrolór* písmeno h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad. Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou nákupov prostredníctvom bankomatových kariet bolo preverené obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2021 nie je možné považovať Vaše detailné preverenie jednotlivých nakúpených položiek za viac ako 3 roky za kontrolu, ktorá neznesie odklad. V zmysle dôvodovej správy k právnej úprave tohto ustanovenia je uvedené: „*Predpokladá sa, že starosta obce (rovnako ako obecné zastupiteľstvo) využije navrhované oprávnenie len v obzvlášť relevantnom prípade z hľadiska záujmov obce, keďže ide o výkon kontroly mimo plánu kontrolnej činnosti schváleného na príslušný polrok obecným zastupiteľstvom*. V prípade tejto kontroly by išlo druhý krát o obzvlášť relevantný prípad.

Výsledkom vykonanej **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**, sú navrhnuté nápravné opatrenia, ktoré je potrebné zaviesť do praxe a ich plnenie si v budúcnosti preveríme kontrolou plnenia nápravných opatrení.

S pozdravom

Ing. Diana Chovancová

Miestna kontrolórka

Mestská časť Bratislava-Petržalka

mobil: 00421 947 487 196

telefón: 00421-2-68-288-870

Diana.Chovancova@petrzalka.sk

[PETRZALKA.sk](#) | [google play](#) | [app store](#)

[facebook](#) | [instagram](#) | [linkedin](#)

[whatsapp](#) | [messenger](#) | [google](#) | [staffino](#)

[z petržalskej obývačky](#) | [odkaz pre starostu](#)

Miestny úrad Petržalka

podnety@petrzalka.sk | +421-2-68-288-500

Kutlíkova 17, 852 12 Bratislava, SLOVAKIA

[FinStat](#): IČO: 00603201, DIČ: 2020936643

-----Pôvodná správa-----

Od: Jan Hrcka [<mailto:jan.hrcka@bonet.sk>]

Odoslané: pondelok 21. marca 2022 0:51

Komu: Chovancová Diana

Kópia: Prednosta; Starosta

Predmet: Fyzická kontrola vsetkych nákupov platobnou kartou od 1.12.2018 do 28.2.2022

Dobrý deň,

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.

Pri veciach ako mobily, notebooky, pc a podobne, ktoré budú fyzicky nájdené, odporúčam urobiť fotografiu a napísať miesto, kde sa v čase kontrolovania nachádzali.

Pri službách ako letenky, poistenie, platba za software a podobne odporúčam zistiť na koho podnet (žiadosť) boli objednané, ako aj zoznam ľudí, ktorí môžu potvrdiť ich používanie.

Pri materiáloch, látkach a veciach, ktoré boli spotrebované pri nejakej oprave alebo činnosti odporúčam zistiť na koho podnet (žiadosť) boli objednané, ako aj zoznam ľudí, ktorí ich videli, ktorí s nimi prišli do kontaktu alebo ktorí boli prítomní pri ich aplikácii.

Verím, že takouto detailnou kontrolou dokážeme potvrdiť, alebo vyvrátiť, či Vami avizované možné indikátory podvodného konania skutočne nastali.

Vzhľadom na to, že Vami uvedené podozrenie považujem za závažné, žiadam vykonať túto kontrolu prednostne a bezodkladne, aby bola ukončená čím skôr. Je v záujme nás všetkých, aby sa v prípade potvrdenia takéhoto konania začali čo najskôr vykonávať ďalšie nevyhnutne potrebné kroky. Rovnako Vás chcem požiadať, aby ste ma v prípade, že budete mať indície o konkrétnych podvodných alebo chýbajúcich tovaroch, službách alebo materiáloch (látkach) zakúpených platobnými kartami v uvedenom období vo vyššej hodnote ako 100 eur informovali čím skôr aj priebežne.

Ďakujem za pochopenie

S pozdravom

Ján Hrčka

starosta

Dátum nákupu	ID doklad	Predmet úhrady	Počet	Celková suma v Eur (nie za kus, m a pod.)	Kúpené od	Poznámka k bločku	Je k dokladu aj FA
2.8.2021	3616	Termo paska digitálny tachograf 3ks	2 kr.	16,32	TAMEX spol. s.r.o.		nie
2.8.2021	3617	Overenie TG Digital TEN1	1 ks	141,00	TachTest, s.r.o.	BT482AB	áno
2.8.2021	3617	Plomb.sada k 1381/5000	1 ks	3,60	TachTest, s.r.o.	BT482AB	áno
2.8.2021	3617	Sada Bateria+Cistic	1 ks	10,20	TachTest, s.r.o.	BT482AB	áno
4.8.2021	3644	Násada 180 cm hrabľová	2 ks	6,16	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3644	Naberačka murárska 180 oceľ.	2 ks	5,68	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3644	Naberačka murárska na násadu 180	2 ks	9,18	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3644	Lyzica murárska 180 x 130	2 ks	3,38	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3644	kladivo gumenné biele 680g	2 ks	10,18	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3644	kladivo gumenné BlackHea 680g	2 ks	7,04	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3644	Murárska šnúra 1mm/50m	2 ks	2,34	TRI-OLL, spol. s.r.o.	Bzovicka MS	nie
4.8.2021	3645	Stihl píla motorová MS 211	1 ks	299,00	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-lísta 1.1 mm 30 cm 3/8"	2 ks	55,80	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-lísta 1.3 mm 35 cm 3/8"	2 ks	53,80	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-retažový zub 3/8", 1,1 mm	44 ks	13,20	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-retažový zub 3/8", 1,1 mm	44 ks	13,20	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-retažový zub 3/8", 1,3 mm	50 ks	15,00	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-spojka retaže 3/8", Stihl	3 ks	1,50	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-hlava nylonová Autocut 46-2	5 ks	214,50	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-Sviečka zapalovacia, CMR7H, NGK	4 ks	35,60	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-vzduchový filter, netkaná te	2 ks	13,80	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	ND-filter vzduchový Stihl	2 ks	7,80	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	zlava		-42,27	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
4.8.2021	3645	zlava		-14,95	AGF INVEST, s.r.o.	pilčici	nie
3.8.2021	3646	Eurolock zámok	12 ks	77,40	H&B Slovakia s.r.o.	šatne	nie
3.8.2021	3647	ND-Hlava nylonová, Autocut 46-2	5 ks	214,50	AGF INVEST, s.r.o.	ND krovinorezy,pily	nie
3.8.2021	3647	ND-Poistný kolík noža X950R JOH	40 ks	196,00	AGF INVEST, s.r.o.	ND krovinorezy,pily	nie
3.8.2021	3647	STIHL držiak pilníka, drevený	10 ks	19,00	AGF INVEST, s.r.o.	ND krovinorezy,pily	nie
3.8.2021	3647	zlava		-42,95	AGF INVEST, s.r.o.	ND krovinorezy,pily	nie
5.8.2021	3649	SZUKU repelent	8 ks	36,72	Drogéria u Kovára s.r.o.		nie
5.8.2021	3649	FERROSET Tetra proti moliam	31 ks	24,49	Drogéria u Kovára s.r.o.		nie
5.8.2021	3650	Prevádzková kniha kotolne	2 ks	7,00	SEVT, a.s.		nie
5.8.2021	3651	Hydraulická hadicovina PHM102 X 1200 AOL04	2 ks	37,03	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	hadice na plošinu	áno
3.8.2021	3652	Zváračacia kukla X 601	2 ks	138,00	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Píla na tvárnice Z34	1 ks	28,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Zabezpeč.batožiny	3 ks	10,05	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Zabezpeč.zavazadel	3 ks	8,55	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Zváračské rukavice	1 pár	5,40	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Zváračské rukavice	1 pár	5,40	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Dry Market	1 ks	11,90	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Dry Market	1 ks	11,90	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Náplň Dry Market	1 ks	7,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Náplň Dry Market	1 ks	7,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Sada nástrečných kľúč	1 ks	49,00	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte na segrovky	1 ks	5,95	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte na segrovky	1 ks	5,95	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Skrutkovač Pozidrive	1 ks	5,65	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Elektrik kliešte	1 ks	5,39	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Skrutkovač Pozidrive	1 ks	5,65	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Skrutkovač Pozidrive	1 ks	5,65	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Skrutkovač krížový V	1 ks	5,39	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Skrutkovač krížový V	1 ks	5,39	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Hadica spirálova PE	1 ks	8,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte SIKA Classic	1 ks	22,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte na segrovky	1 ks	5,95	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Skrutkovač krížový V	1 ks	5,39	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte SIKA Classic	1 ks	22,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte SIKA Classic	1 ks	22,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Kliešte SIKA Classic	1 ks	22,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Súprava pneu adapter	1 ks	5,45	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Súprava pneu adapter	1 ks	5,45	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 6x8m	1 ks	35,99	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 3x4m	1 ks	8,29	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 3x4m	1 ks	8,29	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 3x4m	1 ks	8,29	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 4x5m	1 ks	12,49	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 4x5m	1 ks	12,49	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Plachta 4x5m	1 ks	12,49	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	ALTECO popisovač	1 ks	3,20	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Lyžica štukatárska	1 ks	4,25	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Lyžica štukatárska	1 ks	4,25	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Lyžica štukatárska	1 ks	4,25	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
3.8.2021	3652	Lyžica štukatárska	1 ks	4,25	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s.r.o.	dielňa	nie
10.8.2021	3743	STK BL742EM	1 ks	110,00	Fotes s.r.o.	STK Dunajská Lužná	nie

Dátum nákupu	ID doklad	Predmet úhrady	Počet	Celková suma v Eur (nie za kus, m a pod.)	Kúpené od	Poznámka k bločku	Je k dokladu aj FA
10.8.2021	3744	MOZAL TS/P013 asfaltová zálievka	1 ks	22,56	Parapetrol a.s.	Pečnianska športové ihrisko	nie
10.8.2021	3745	Tesnenie článku 149,5x140x0,15 (32-SVA)	7 ks	1,96	SIGMA PUMPY SK, s.r.o.	Traktor Solaris	nie
10.8.2021	3745	Čerpadlo SIGMA 32-SVA-130-10-3-LM-90-1	1 ks	216,00	SIGMA PUMPY SK, s.r.o.	Traktor Solaris	nie
10.8.2021	3745	32-SVA OBEŽNÉ KOLO (SVD)	3 ks	88,08	SIGMA PUMPY SK, s.r.o.	Traktor Solaris	nie
10.8.2021	3745	Tesnenie príruby 5/4 70x40x2	2 ks	0,74	SIGMA PUMPY SK, s.r.o.	Traktor Solaris	nie
10.8.2021	3746	Krhla ZN 91 + ružica I.A. pozink	1 ks	18,50	KINEKUS, s.r.o.	náradie pre asfalt	nie
10.8.2021	3746	Vedro ZN 10l ľahéne	1 ks	3,49	KINEKUS, s.r.o.	náradie pre asfalt	nie
6.8.2021	3747	Ventil redukčný IWELD CO2 3/4	1 ks	59,96	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
6.8.2021	3747	Ventil redukčný Const. 2000 Argón 200 bar	2 ks	161,28	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
6.8.2021	3747	Rukavice zvar. SK 15 cm	4 pár	30,92	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
6.8.2021	3747	Redukcia CO2/Argón/kyslík - mosadz	1 ks	17,88	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
6.8.2021	3747	Sprej separačný Binzel bez FCKW	2 ks	7,18	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
6.8.2021	3747	Moriaca pasta Derustit 4120T 2 kg	1 ks	28,68	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
6.8.2021	3747	Štetec na kyselinu plochý 2	1 ks	12,24	WELD - EXPERT s.r.o.	vybavenie dielne zvärač	nie
9.8.2021	3748	Prítláčny valec 30 kg	1 ks	413,22	CS JANSER, spol. s r.o.		nie
9.8.2021	3749	STIHL - píla motorová MS 211	1 ks	299,00	AGF INVEST, s.r.o.		nie
9.8.2021	3749	ND-rukovať Stihl	10 ks	49,00	AGF INVEST, s.r.o.		nie
9.8.2021	3749	ND - kolo záberové, MS 180 Stihl	1 ks	18,90	AGF INVEST, s.r.o.		nie
9.8.2021	3749	zlava 10 %		-6,79	AGF INVEST, s.r.o.		nie
9.8.2021	3749	zlava 5 %		-14,95	AGF INVEST, s.r.o.		nie
9.8.2021	3750	LDTD BUK BAVARIA	4 ks	196,01	SEZAM, s.r.o.	MS Lietavská, kryty na radiátory	nie
9.8.2021	3750	ABS BUK BAVARIA	75 ks	43,92	SEZAM, s.r.o.	MS Lietavská, kryty na radiátory	nie
9.8.2021	3750	DORUS KS 217 NATUR 25 kg	1 ks	121,80	SEZAM, s.r.o.	MS Lietavská, kryty na radiátory	nie
9.8.2021	3750	centové vyrovnanie		-0,01	SEZAM, s.r.o.	MS Lietavská, kryty na radiátory	nie
9.8.2021	3751	korunka diamantova Tyrolit 62-450-11/4	1 ks	91,80	ant s.r.o.	vrtanie do betónu	nie
11.8.2021	3755	STAR Vložka 60S/30+35Ms	18 ks	179,82	H&B Slovakia s.r.o.		nie
11.8.2021	3755	Zak Prerabka SGHK 60S/70S/100S	18 ks	129,60	H&B Slovakia s.r.o.		nie
11.8.2021	3755	Kluc LOGO TOP SERVICE	46 ks	91,08	H&B Slovakia s.r.o.		nie
11.8.2021	3755	Zak SGHK Projekt systemu SGHK	1 ks	17,96	H&B Slovakia s.r.o.		nie
10.8.2021	3758	Záloha na objednávku - karta 800 Eur + hotovosť 395 Eur		800,00	Möbelix SK, s.r.o.	nábytok - jedálenský stôl	áno
11.8.2021	3759	šatníková skriňa	15 ks	868,50	Möbelix SK, s.r.o.	16 ks, stolička 30 ks,	áno
11.8.2021	3759	Váňanda Jana	10 ks	1 090,00	Möbelix SK, s.r.o.	hradené kartou 3406 druhej osoby	áno
6.8.2021	3760	Miska guľášová sklenená 1l 17cm dymová	1 ks	3,20	KINEKUS, s.r.o.		nie
6.8.2021	3760	Miska guľášová sklenená 1l 17cm číra	9 ks	26,10	KINEKUS, s.r.o.		nie
11.8.2021	3783	JF Plastic bolt cover 12 mm žltá	200 ks	60,00	BPP s.r.o.	krztky na šróby a krytky na hranoly	áno
11.8.2021	3783	JF Plastic pole cover 100 mm červená	50 ks	115,00	BPP s.r.o.	krztky na šróby a krytky na hranoly	áno
11.8.2021	3783	doprava		4,50	BPP s.r.o.	krztky na šróby a krytky na hranoly	áno
16.8.2021	3815	zadná lampa	2 ks	33,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
16.8.2021	3815	odrazové sklo	4 ks	32,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
16.8.2021	3815	nálepka	1 ks	3,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
16.8.2021	3819	Rukavice A120 veľ.M 8 biele PU Palm bal.12 párov	6 ks	40,74	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	Rukavice A120 veľ.XL 10 čierne PU Palm bal.12 párov	5 ks	33,95	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	Rukavice A120 veľ.XL 10 biele PU Palm bal.12 párov	5 ks	33,95	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	Lievik na palivo	2 ks	2,32	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	Hadica vzduchová 10m 6 mm s eurokoncevkami	1 ks	13,10	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	OBUV CALIBRO 45 Z80105 Red Low	1 ks	35,79	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	OBUV CALIBRO 44 Z80105 Red Low	1 ks	35,79	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3819	OBUV CALIBRO 45 Z80105 Red Low	1 ks	35,79	REMPO, s.r.o.	sklad	nie
16.8.2021	3820	Račna štandard	1 ks	20,09	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Nitovacie kliešte	1 ks	99,00	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	4x10AL DIN 7337 6,4x10 nit	200 ks	10,92	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 1 x12/34	10 ks	9,27	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 1,5 x18/40	10 ks	7,86	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 2 x24/49	10 ks	3,76	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 2,5 x30/57	10 ks	3,76	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 3 x33/61	10 ks	4,22	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 3,5 x39/70	10 ks	5,23	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 4 x43/75	10 ks	5,51	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 4,5 x47/80	10 ks	6,37	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 5 x52/86	10 ks	8,10	J.K.Schrauben	zvärač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 5,5 x57/93	2 ks	1,84	J.K.Schrauben	zvärač	nie

Dátum nákupu	ID doklad	Predmet úhrady	Počet	Celková suma v Eur (nie za kus, m a pod.)	Kúpené od	Poznámka k bločku	Je k dokladu aj FA
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 6 x57/93	10 ks	11,06	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 6,5 x63/101	10 ks	11,73	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 7 x69/109	10 ks	14,47	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 7,5 x69/109	4 ks	7,13	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 8 x75/117	10 ks	19,27	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 8,5 x75/117	10 ks	23,76	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 9 x81/125	5 ks	11,88	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 9,5 x81/125	5 ks	10,26	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 9,5	5 ks	15,78	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 11 x94/142	5 ks	18,85	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 11,5 x94/142	5 ks	19,98	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 12 x101/151	5 ks	24,03	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 12,5 x101/151	5 ks	27,57	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 13 x101/151	4 ks	23,14	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 14 x108/160	2 ks	23,44	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 15 x120/178	2 ks	27,73	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 16 x120/178	2 ks	30,00	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 17 x125/184	2 ks	32,18	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 18 x130/191	2 ks	33,48	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 19 mm stopka 12	1 ks	18,90	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 20 mm stopka 12,7	2 ks	45,18	J.K.Schrauben	zvárač	nie
16.8.2021	3820	Vrták do železa HSS 8 x75/117	8 ks	44,95	J.K.Schrauben	zvárač	nie
11.8.2021	3854	FlagaProp-B10kg	2 ks	39,80	Norbenz Slovakia s.r.o.	Ihrisko Pečnianska	nie
17.8.2021	3855	Ziarové zinkovanie zámočnicke diely	945 kg	567,00	Wiegel Sered	len faktúra	áno
17.8.2021	3855	Priplatok na vyrovnanie zinku		118,13	Wiegel Sered	len faktúra	áno
17.8.2021	3855	DPH 20%		137,03	Wiegel Sered	len faktúra	áno
16.8.2021	3856	Hydraulická hadicovica PKP206 X 1300 AOB90 AB	4 ks	71,47	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	len faktúra	áno
16.8.2021	3856	Hydraulická hadicovica PHD108 X 3400 B10 AOL90	2 ks	60,72	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	len faktúra - Egholm	áno
17.8.2021	3856	Hydraulická hadicovica PHD110 X 780 AOL45 AOL90 K180 V000	2 ks	25,36	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	len faktúra	áno
17.8.2021	3856	Objímka bez orezania ZSN DN08	2 ks	2,22	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	len faktúra	áno
17.8.2021	3856	Lisovacia konc. DN08 Pripojka	1 ks	3,54	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	len faktúra	áno
17.8.2021	3856	DPH 20%		6,22	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.	len faktúra	áno
13.8.2021	3857	ARO Voda 1,5l perlivá 6x + 2 palety	168 ks	183,26	METRO Cash & Carry SR s.r.o.	pitný režim - len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Matica M16	8 ks	1,09	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Škrutka M 16 x 80	4 ks	2,24	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie gumené 3"	4 ks	2,04	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Študňa 19.7.2021		0,00			
18.8.2021	3858	Novaservis spätná klapka 2"celokovova	1 ks	22,90	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	vsuvka 2" poz.	2 ks	5,51	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	natrubok 2" poz.	1 ks	2,60	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	srobenie 2" pozink.331	1 ks	8,32	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie gumené 2"	1 ks	0,17	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	20.7.2021		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	natrubok 2,5"	2 ks	14,50	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	redukcia 2,5"x2"pozink.	2 ks	7,55	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	20.7.2021		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	pozink.rura 2"	0,440 m	4,98	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	rezanie tovaru	1 ks	0,30	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	rezanie zavitu 1" "-2"	2 ks	6,72	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	20.7.2021 sklad		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	M-filter DP10 Senior DUO 1"	1 ks	28,73	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	M-vložka Senior 10 RL10SX-50 MCR umyvateľna	1 ks	6,97	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	M-vložka HA10SX polyfosfaty	1 ks	14,27	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	20.7.2021		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	RVC ventil termostat 3/8" rohovy	2 ks	15,22	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	IVAR rad.vent.spíat. 3/8" rohovy	2 ks	9,83	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	hlavica Honeywell Thera 4	2 ks	13,98	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	C-koleno 814 16x16	10 ks	30,10	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Styron polysifon s prevlec.mat.+prip.na mycku DN40	1 ks	4,64	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	23-07-2021 ZS Budatinska		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	NS bateria umyvadlova IRIS stojan.na studenu vodu	1 ks	20,20	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	flexihadica par 50cm k baterii	par	1,36	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	23.7.2021 MS Pílova		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	nadrzka D-2466 LUKA	1 ks	30,44	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	o-kruzok 18x14	20 ks	1,70	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	o-kruzok TAL. 13x18,2	20 ks	2,04	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	23.7.2021 MS Holieska 30		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	rohovy ventil kombinovany 1/2"	1 ks	5,71	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Styron polysifon s prevlec.mat.+prip.na mycku DN40	1 ks	4,64	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	priv.hadica s kol.1.5m	1 ks	2,15	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	sklad		0,00	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	C-koleno 816 16x1/2 ZV	6 ks	18,36	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	rohovy ventil kombinovany 1/2"	1 ks	5,71	Semsej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno

Dátum nákupu	ID doklad	Predmet úhrady	Počet	Celková suma v Eur (nie za kus, m a pod.)	Kúpené od	Poznámka k bločku	Je k dokladu aj FA
18.8.2021	3858	HT koleno 50x87st.	2 ks	0,72	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	HT rura 50 x 500	2 ks	1,74	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	pvc príchytka rur 50mm	2 ks	1,22	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	mosadzná vsuvka 1"	3 ks	4,90	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	29.7.2021 sklad		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	vykruzovac do drezu nerez 32mm	1 ks	11,76	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	vykruzovac do drezu nerez 35mm	1 ks	11,76	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	4.8.2021		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	HDPE PE rura 90 x 5,4 6m	18 m	98,53	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	HDPE koleno 90st. D90x90 mechanicke	5 ks	87,97	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	30-07-2021 Elektraren		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	príruba zavítova DN50 PN16 60,3-2"	1 ks	11,74	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	príruba zavítova DN80 PN16-3"	1 ks	16,02	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	redukcia 3"x2" pozink.	1 ks	5,06	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	gulový ventil 2" voda MF	1 ks	19,90	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie prírub.89x138x2 DN80	2 ks	2,26	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie prírub.61x107x2 DN50	2 ks	1,33	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	srobenie 2" pozink.331	1 ks	8,32	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie gumene 2"	4 ks	0,68	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Skrutka M 16 x 80	10 ks	5,62	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	2.8.2021 Macharova Madarska skolka		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	supatko DN80 S 24 118-616 280mm	1 ks	96,90	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Skrutka M 16 x 80	8 ks	4,49	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	Matica M16	8 ks	1,09	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	podložka plocha 15,0	8 ks	0,34	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie prírub. 76x127x 2 DN65	2 ks	1,54	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	tesnenie prírubove 89x138x3 guma	2 ks	1,72	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	3.8.2021		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	LDPE prech.40x5/4" VOZ	2 ks	3,67	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	redukcia 2"x5/4" pozink.	2 ks	4,15	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	LDPE rura LDPE 40x5,5	1 ks	1,58	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	4.8.2021		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	WC EUROLINE-ZADNY ROVNY					
18.8.2021	3858	ODPAD	1 ks	72,50	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	pripojne WC flexi uni spirala kratka	1 ks	5,64	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	skrutky WC sada	1 ks	0,46	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	rohový ventil s filt. 1/2x3/8	1 ks	2,03	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	flexihadica 3/8x3/8"-100cm	1 ks	2,04	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	sedatko 3551, Lyra	1 ks	3,62	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	3.8.2021 MS Turnianska		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	NS bateria drezova Ferro bezova-chrom s elast.ram.70730, OBE	1 ks	67,40	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	flexihadica 3/8x3/8 MF 40cm	2 ks	2,82	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
18.8.2021	3858	5.8.2021 MS Turnianska		0,00	Semšej Imrich, Inštalčný materiál	len faktúra	áno
25.8.2021	3960	čerpadlo	1 ks	165,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
25.8.2021	3960	ventil	1 ks	149,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
25.8.2021	3960	mierka	6 ks	12,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
25.8.2021	3960	sprej čistiaci	2 ks	10,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
25.8.2021	3960	odrazové sklo	2 ks	22,00	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
25.8.2021	3960	držiak	1 ks	6,50	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
25.8.2021	3960	nálepka	3 ks	7,50	Richard Horváth AUTO NOVA		nie
20.8.2021	3962	Rezac hrán koberec	1 ks	27,90	CS JANSER, spol. s r.o.		nie
20.8.2021	3962	zľava		-5,58	CS JANSER, spol. s r.o.		nie
20.8.2021	3963	skrutka sesthr.	200 ks	17,39	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	ZN 140HV podložka plochá	200 ks	1,25	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	podložka veľkoplošná	200 ks	7,30	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	podložka pružná	200 ks	1,72	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	sesthr.	200 ks	3,04	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	ZN podložka karosárska	200 ks	13,98	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	matica sesthr.	40 ks	3,66	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	10.9 ZN skrutka sesthranna	20 ks	4,60	J.K.Schrauben		nie
20.8.2021	3963	8.8 ZN skrutka sesthranna	20 ks	5,44	J.K.Schrauben		nie
26.8.2021	3964	Varta Energy AAA CVP	1 ks	3,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Varta Energy AAA CVP	1 ks	3,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Varta Energy AAA CVP	1 ks	3,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Varta Energy AAA CVP	1 ks	3,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Varta Energy AAA CVP	1 ks	3,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Varta Energy AAA CVP	1 ks	3,50	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Čerpadlo 12V ponorné	1 ks	29,95	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
26.8.2021	3964	Čerpadlo 12V ponorné	1 ks	29,95	Hornbach-Baumarkt Sk spol. s r.o.		nie
23.8.2021	3966	Zásuvná spojka IGRI/2" KV3	10 ks	44,80	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.		áno
23.8.2021	3966	Naskrut. hrdlo AGR1/2"-WD CEL10	10 ks	17,70	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.		áno
23.8.2021	3966	DPH 20%		12,50	Hansa-Flex Hydraulik s.r.o.		áno
23.8.2021	3967	UCFL 205	2 ks	25,20	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3967	UC 205 / FBJ	2 ks	24,00	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3968	pneumatiky P/195/80R/14C 106/104R MPS330 MAXILLA2	4 ks	239,60	Mikona s.r.o.	pneumatiky Zametačka Bucher.Egholm	nie

Dátum nákupu	ID doklad	Predmet úhrady	Počet	Celková suma v Eur (nie za kus, m a pod.)	Kúpené od	Poznámka k bločku	Je k dokladu aj FA
23.8.2021	3968	pneumatiky P20X10,00-10 86A4 4PR CARLISE TURF MASTER TL	4 ks	376,60	Mikona s.r.o.	pneumatiky Zametačka	nie
23.8.2021	3969	ND-klínový remeň	5 ks	340,20	Valivé ložiská P&M, s.r.o.	Bucher.Egholm	nie
23.8.2021	3969	skrutkovač križový PZ2x1	1 ks	5,53	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3969	skrutkovač križový PZ1x1	1 ks	5,33	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3969	KLUC 12ŠADA 6333 sada	1 ks	13,97	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3969	KLIESTE KOMBI 200mm	1 ks	11,64	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3969	KLIESTE KOMBI 160mm	1 ks	11,74	Valivé ložiská P&M, s.r.o.		nie
23.8.2021	3970	Koš na odpad UH 10l Magne flip strieborný	5 ks	30,50	KINEKUS, s.r.o.		nie
23.8.2021	3970	Vreće na odpad 20l zaväzovacie uš 30ks	3 ks	3,90	KINEKUS, s.r.o.		nie
23.8.2021	3970	Koš na odpad UH 10l FANTASY (P)	1 ks	5,30	KINEKUS, s.r.o.		nie
26.8.2021	3971	zábezpeka na palubnú jednotku	1 ks	100,00	Skylloll a.s.	diaľnica D2- smer Brno	áno
26.8.2021	3971	Diaľničná známka BL706ND (vozidlo MAN TGM L 71AAB)	1 ks	50,00	Skylloll a.s.	diaľnica D2 smer Brno	áno
23.8.2021	4007	Koš na odpad UH 10l RASMUS roll top grafit výsuvné veko (P)	6 ks	40,80	KINEKUS, s.r.o.	smetné koše ubytovňa O.Štefanka 6, inventár	nie
23.8.2021	4007	Koš na odpad UH 10l SWANTJE strieborný preklápacie veko (P)	2 ks	14,40	KINEKUS, s.r.o.	smetné koše ubytovňa O.Štefanka 6, inventár	nie
23.8.2021	4007	Koš na odpad UH 10l SWANTJE grafit preklápacie veko (P)	1 ks	7,20	KINEKUS, s.r.o.	smetné koše ubytovňa O.Štefanka 6, inventár	nie
23.8.2021	4007	Koš na odpad UH 10l RASMUS roll top strieborný výsuvné veko	4 ks	26,40	KINEKUS, s.r.o.	smetné koše ubytovňa O.Štefanka 6, inventár	nie
27.8.2021	4007	Váľanda Jana	1 ks	109,00	Möbelix SK, s.r.o.		áno
27.8.2021	4007	Čalúnená váľanda	9 ks	981,00	Möbelix SK, s.r.o.		áno
27.8.2021	4007	Stolička FRANZI	3 ks	51,00	Möbelix SK, s.r.o.		áno
27.8.2021	4007	Šatníková skriňa	5 ks	224,50	Möbelix SK, s.r.o.		áno
31.8.2021	4025	Rukavice 07206 veľ. 2XL čierne ISSA SHOCK	1 par	12,51	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Rukavice 07203 veľ. 2XL červené LONG CONFORT	1 par	8,83	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Meter 3m 19mm stáčací WortTiger	8 ks	11,68	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Utierky priemyselná rola bal. 2 ks PRATIKA dl.250m 2 vrst. mat. celulóza biela	4 ks	57,80	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Obuv CALIBRO 44 Z80105 Red Low	1 par	35,79	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Obuv 06786 veľ.44 AITRY poltopánky nie je OOP	1 par	29,00	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Obuv 06786 veľ.44 AITRY poltopánky nie je OOP	1 par	29,00	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Obuv 06786 veľ.46 AITRY poltopánky nie je OOP	1 par	29,00	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Ajax 5000 ml Floral Fiesta Green	1 ks	7,66	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Raid na potravinové mole	5 ks	16,00	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Obuv 06786 veľ.45 AITRY poltopánky nie je OOP	1 par	29,00	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Osviežovač D.Brait NN Tropical 250ml do elek.strojčeka	1 ks	3,49	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Osviežovač D.Brait NN Tropical 250ml do elek.strojčeka	1 ks	3,49	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Pulirapid 500ml kúpeľňa a kuchyňa s octom	1 ks	2,42	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Fixinela 500ml s vôňou	1 ks	2,42	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	REAL kúpeľňa 550g	1 ks	3,01	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Pulirapid 500ml	1 ks	2,23	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Ajax 1000ml Floral Fiesta ibišteť	1 ks	1,84	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Pulirapid Aceto 500ml	1 ks	2,23	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Osviežovač D.Brait Magic Mist Exotic Fruist-425g guličky	1 ks	2,33	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Osviežovač D.Brait Magic Mist White Flowers-425g guličky	1 ks	2,33	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Aviváž 5l LENOR modrá	1 ks	14,06	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Ajax 1000ml Floral Fiesta modrý	1 ks	1,84	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Ajax 1000ml Floral Fiesta červený	1 ks	1,84	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Cif 750ml nature kúpeľňa	1 ks	3,59	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Cif 750ml nature kuchyňa	1 ks	3,59	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Cif 500ml Power-shine kuchyňa	1 ks	3,78	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Osviežovač D.Brait NN tropical 250ml do elek.strojčeka	1 ks	3,49	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4025	Rúsko P030BLU jednorázové	1 ks	0,39	REMPO, s.r.o.		nie
31.8.2021	4026	Strojny zavítnik M 12X1	1 ks	40,99	J.K.Schrauben		nie
31.8.2021	4026	ZN čap s dierou	2 ks	7,49	J.K.Schrauben		nie