

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

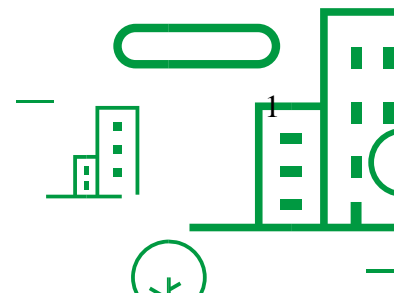
V zmysle výpisov z banky akceptujeme sumu 1 003,22 Eur z 15.12.2020 a vypúšťame ju zo správy a prekročenie limitu treťou osobou, tiež vypúšťame zo správy.

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?

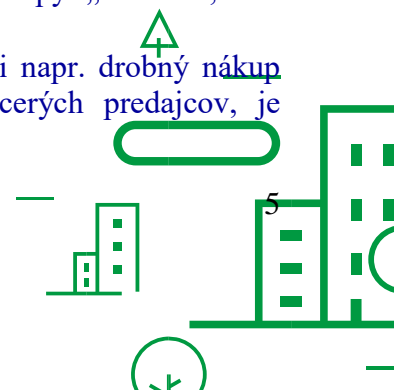
Používanie platobných kariet na realizované úhrady obstarania tovarov/prác/služieb/výkonov prostredníctvom karty nie je možné vyhlásiť za hospodárne, pokiaľ proces požívania nie je zahrnutý vo finančnom riadení MČ. Rovnako **nie sú zabezpečené kontrolné mechanizmy pred realizáciou úhrady prostredníctvom 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 konkrétného 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 **systém 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 stanovujú 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,

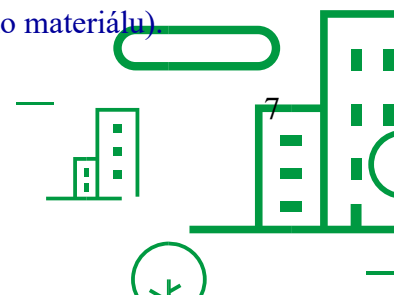
Na účely tohto zákona sa rozumie:

„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:

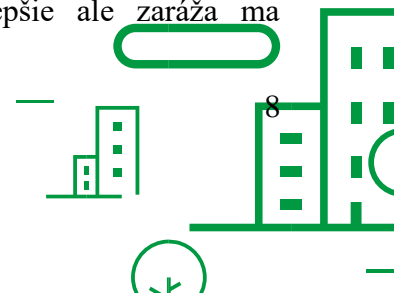
https://www.mfsr.sk/files/archiv/66/MU_financnakontrola_novela.pdf

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 útvary 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~~



Pahkovážnosť, 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_limity_karta

Uhrady_sviatky_dovolenky

