

### Informácia o prijatých opatreniach z kontrol vykonaných útvaram miestneho kontrolóra

A. V období od 01.01.2022 do 30.06.2022 v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli ukončené a do miestneho zastupiteľstva predložené nasledovné kontroly:

P.č.	Názov kontroly
1.	Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti postupu pri obstarávaní majetku mestskej časti pri obstarávaní majetku zo zahraničia za obdobie od 01.01.2019 do podania správy o kontrolnej činnosti.
2.	Kontrola plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou prenájmov Základnej školy Prokofievova 5 pre Jednotka – tenisová škola, o. z., príslušných zmlúv a ich dodatkov ako aj príslušných uznesení Miestneho zastupiteľstva Bratislava – Petržalka“.
3.	Kontrola 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.

- Správa č. 1 bola predložená na rokovanie MiZ<sup>1</sup> dňa 22.02.2022 a termín plnenia všetkých nápravných opatrení bol 30. apríl 2022 (podrobnejšie v tabuľke č. 1).
- Správa č. 2 bola predložená na rokovanie MiZ dňa 22.02.2022 a termín plnenia všetkých nápravných opatrení bol 30. jún 2022 (podrobnejšie v tabuľke č. 2).
- Správa č. 3 bola predložená na rokovanie MiZ dňa 12.04.2022 a termín plnenia všetkých nápravných opatrení bol 30. apríl 2022 (podrobnejšie v tabuľke č. 3).

Na zasadnutia MiZ 17.05.2022 nebola predložená žiadna správa z ukončenej kontroly.

Dňa 27.06.2022 bola na rokovanie miestneho zastupiteľstva predložená:

- Správa z kontroly všetkých prijatých platieb na účty mestskej časti vo výške 10 000 Eur od 01.01.2021 do 12.04.2022, s uvedením subjektov, od ktorých takáto platba bola prijatá na účet mestskej časti bez zistení.
- Správa k Požiadavke starostu MČ Bratislava-Petržalka na vykonanie „Fyzickej kontroly všetkých nákupov platobnou kartou od 1.12.2018 do 28.02.2022“, ktorú miestne zastupiteľstvo neodsúhlasilo vykonať.

<sup>1</sup> MiZ = Miestne zastupiteľstvo

Správa o kontrole zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti postupu pri obstarávaní majetku mestskej časti pri obstarávaní majetku zo zahraničia za obdobie od 01.01.2019 do podania správy o kontrolnej činnosti.

Materiál č. 1/2022

MiZ dňa: 22.02.2022

Uznesenie MiZ č.: 519

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k zisteniam z bodu A - Proces obstarania majetku MČ zo zahraničia a jeho súlad s príslušnou legislatívou</b>						
1.	<p>Porušenie § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy (VS)</p> <p><i>„Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov“.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zálohové platby uhradené v súvislosti s prijatou zálohovou dodávateľskou faktúrou č. 1675, 1755, 454, 1806, 1934 neboli vopred zmluvne dohodnuté.</li> <li>Úhrada prijatých dodávateľských faktúr č. 1733 a 1470 bola realizovaná pred dodaním tovaru. Úhrada má charakter preddavku, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý.</li> </ul>	<p>Preddavky sa budú dodávateľovi poskytovať, ak budú vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.</p>	<p>vecne príslušný organizačný útvar finančné oddelenie</p>	<p>ihneď</p>	<p>30. 04 2022</p>	<p>Preddavky sú poskytované len na základe písomnej zmluvy o dodávke tovarov a služieb.</p>

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
2.	<p><b>Porušenie § 31 ods. 1 písm. l Zákona o rozpočtových pravidlách VS</b>  <b>„Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so Zákonom o rozpočtových pravidlách VS v súhrnnej výške 105 350.- Eur“:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zálohové platby uhradené v súvislosti s prijatou zálohovou dodávateľskou faktúrou č. 1675, 1755, 454, 1806, 1934 neboli vopred zmluvne dohodnuté.</li> <li>Úhrada prijatých dodávateľských faktúr č. 1733 a 1470 bola realizovaná pred dodaním tovaru. Úhrada má charakter preddavku, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý.</li> </ul>	Finančné vysporiadanie poskytnutých preddavkov sa bude sledovať v pravidelných intervaloch.	vecne príslušný organizačný útvar finančné oddelenie	ihneď	30.04.2022	Finančné plnenie poskytnutých preddavkov sa sleduje na základe finančných predpisov.
3.	<p><b>Porušenie § 5a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám</b>  <b>„Zverejňuje sa akákoľvek písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy“.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zmluva s dodávateľom MR Service – und – Handels GmbH, Nemecko, zo dňa 16.09.2021 nebola zverejnená na webovom sídle MČ.</li> </ul>	Všetky uzatvorené zmluvy sa budú evidovať v centrálnej evidencii zmlúv, ktorú má MČ pre tento účel zavedenú a následne sa predmetné zmluvy zverejnia na webovej stránke MČ.	vecne príslušný organizačný útvar, právne oddelenie	ihneď	30.04.2022	Právny ref. v zmysle čl. IV metodického pokynu o jednotnom postupe pri uzatváraní, centrálnej evidencii a zverejňovaní zmlúv č. 2022_01_MEP zabezp. zverejnenie zmlúv na webovom sídle MČ a CRZ priebežne po ich riadnom nahratí do systému a riadnom vyplnení všetkých preddefinovaných položiek evidencie. Za riadne a včasné nahratie zmluvy do systému na jej zverejnenie zodpovedá vecne príslušný zodpovedný útvar.

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k nedostatkom z bodu A - Proces obstarania majetku MČ zo zahraničia a jeho súlad s príslušnou legislatívou</b>						
1.	<p><u>Dodržiavanie postupnosti účtovných dokladov a súvisiacich administratívnych úkonov</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Prijaté dodávateľské faktúry sú vystavené dodávateľom skôr ako bol odsúhlasený prieskum trhu alebo priame oslovenie HS odsúhlasené starostom (viď tabuľka č. 2 v správe).</li> <li>Prijaté dodávateľské faktúry sú vystavené dodávateľom skôr ako boli odsúhlasené objednávky starostom v IS SAMO – obeh dokladov (viď. tabuľka č.2 v správe).</li> </ul>	Pre zabezpečenie dodržiavania súslednosti jednotlivých krokov v súvislosti s vystavovaním, schvaľovaním a evidenciou príslušných dokladov bude prijatá smernica o obehú účtovných dokladov.	finančné oddelenie	31.03.2022	30.04.2022	Nebolo plnenie. doručené
2.	<p><b>Finančné vysporiadanie poskytnutých preddavkov</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Prijatá dodávateľská faktúra č. 1755 nebola finančne vysporiadaná so zálohovou platbou. Suma za plnenie bola uhradená dodávateľovi 2x.</li> </ul> <p><b>Dodávateľ sumu preplatku vrátil bezhotovostne na účet MČ v nasledovnom roku, čím nebolo dodržané finančné vysporiadanie preddavku najneskôr do konca rozpočtového roka.</b></p>	Bez nápravného opatrenia.				

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k zisteniam z bodu B - Základná finančná kontrola</b>						
4.	<p><b>Porušenie § 7<sup>2</sup> ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole</b></p> <p><b>Overenie finančnej operácie - právneho úkonu Kúpnej zmluvy ZFK.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pred uzatvorením kúpnej zmluvy s dodávateľom MR Service – und – Handels GmbH, Nemecko, zo dňa 16.09.2021 nebola vykonaná základná finančná kontrola. Predmetná kúpna zmluva sa nenachádza v evidencii IS SAMO – obeh dokladov.</li> <li>• Pred uzatvorením kúpnej zmluvy nebolo overené najmä finančné krytie v rozpočte a dodržiavanie princípov verejného obstarávania, keďže starosta odsúhlasil priame oslovenie hospodárskeho subjektu dňa 22.09.2021.</li> </ul>	<p>Pre zabezpečenie dodržiavania zákonného postupu vo vykonávaní základnej finančnej kontroly bude vydaná smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach MČ.</p>	finančné oddelenie	31.03.2022	30.04.2022	V plnení na základe smernice o finančnej kontrole.
		<p>Vykonanie základnej finančnej kontroly sa bude pripájať v obehu dokladov k finančnej operácii, na ktorú sa vzťahuje a vždy pred uskutočnením príslušnej finančnej operácie alebo jej časti (schválený krycí list).</p>	vedúci príslušných organizačných útvarov	31.03.2022	30.04.2022	

<sup>2</sup> § 7 Základná finančná kontrola

ods. 1 Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k nedostatkom z bodu B - Základná finančná kontrola</b>						
3.	<p><b>Vykonanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s poskytnutými preddavkami</b></p> <p>Pred úhradou výdavku v súvislosti s poskytnutými preddavkami, bolo potrebné základnou finančnou kontrolou overiť, či je preddavok zmluvne dohodnutý.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uvedené sa týka prijatých zálohových dodávateľských faktúr č. 1675, 1755, 454, 1934.</li> </ul>	<p>Vykonanie základnej finančnej kontroly sa bude pripájať v obehu dokladov k finančnej operácii, na ktorú sa vzťahuje a vždy pred uskutočnením príslušnej finančnej operácie alebo jej časti (schválený krycí list).</p>	<p>vedúci príslušných organizačných útvarov</p>	<p>31.03.2022</p>	<p>30.04.2022</p>	
4.	<p><b>Vykonanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s vyhlásením verejného obstarávania</b></p> <p>Zámer verejného obstarávania nebol dostatočne overený základnou finančnou kontrolou. V dokumentácii k verejnému obstarávaniu (VO) chýbalo vyjadrenie vedúceho finančného oddelenia, či je obstarávanie rozpočtovo kryté a pri <i>Žiadosti o súhlas na priame oslovenie</i> chýba vyjadrenie, či je VO v súlade s legislatívou a interným riadiacim aktom.</p>					
5.	<p><b>Dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov</b></p> <p>Obstaranie majetku zo zahraničia bolo (okrem dodávateľskej faktúry č. 1806) realizované na základe objednávok.</p>					

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k zisteniam z bodu C - Proces verejného obstarávania</b>						
5.	<p><b>Porušenie § 5 ods. 3 písm. a) a § 6 ods. 16 Zákona o verejnom obstarávaní</b>  <b>Obstarávanie tovaru s rovnakým predmetom zákazky a rovnakým CPV kódom.</b>  Verejný obstarávateľ obstarával v priebehu kalendárneho roka 2020 tovar s rovnakým predmetom zákazky, s rovnakým CPV kódom, pri ktorých súhrnná hodnota zákazky 75 800.- Eur presiahla finančný limit zákazky s nízkou hodnotou, čo je 70 000.- Eur.</p>	<p>Pre zabezpečenie dodržiavania zákonného postupu v realizácii verejných obstarávaní bude vydaná smernica o verejnom obstarávaní, upravujúca proces verejného obstarávania v podmienkach MČ. V predmetnej smernici bude zároveň zohľadnený postup definovaný pri uplatňovaní základnej finančnej kontroly.</p>	referát verejného obstarávania	31.03.2022	30.04.2022	<p>Podstatným je opis predmetu zákazky verej. obstarávateľom, nie ním priradený CPV kód, ktorý má najmä štatistický význam. CPV kód taktiež nie je dôvodom na rozdelenie, či spájanie zákaziek, ani nie je určujúcim pri identifikácii postupu zadávania zákazky, ktorý má byť podľa zákona použitý. (viď metodické usmernenie UVO č. 16191-5000/2017. PHZ<sup>3</sup> je určená v EUR bez DPH, pričom nie je uvedené či hodnota je s alebo bez DPH. Referát VO ku každej zákazke pristupuje osobitne a pri dodržiavaní finančných limitov postupuje podľa zákona o VO.</p>

<sup>3</sup> PHZ – predbežná hodnota zákazky

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
6.	<p><b>Porušenie § 117 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami ods. 5 Zákona o verejnom obstarávaní</b>  <i>Povinnosť overiť, či uchádzač spĺňa podmienky účasti vo verejnom obstarávaní.</i>  Pred uzatvorením zmluvného vzťahu nebolo overené, či uchádzač má oprávnenie podnikat' v danej oblasti a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Táto skutočnosť nebola dokladovaná v dokumentácii k verejnému obstarávaniu.</p>	<p>Pre zabezpečenie dodržiavania zákonného postupu v realizácii verejných obstarávaní bude vydaná smernica o verejnom obstarávaní, upravujúca proces verejného obstarávania v podmienkach MČ. V predmetnej smernici bude zároveň zohľadnený postup definovaný pri uplatňovaní základnej finančnej kontroly.</p>	referát verejného obstarávania	31.03.2022	30.04.2022	V plnení priebežne. Smernica o verejnom obstarávaní v príprave.
7.	<p><b>Porušenie § 117 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami ods. 6 Zákona o verejnom obstarávaní</b>  <i>Povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou.</i>  Zákazky neboli zahrnuté do súhrnnej správy uverejnenej v profile<sup>4</sup> MČ.</p>					Splnené.

<sup>4</sup> Vestník – Úrad pre verejné obstarávanie



Správa z kontroly plnenia prijatých opatrení k zisteným nedostatkom v súvislosti s vykonanou „Kontrolou prenájmov Základnej školy Prokofievova 5 pre Jednotka – tenisová škola, o. z., príslušných zmlúv a ich dodatkov ako aj príslušných uznesení Miestneho zastupiteľstva Bratislava – Petržalka“

Materiál č. 2/2022

MiZ dňa: 22.02.2022

Uznesenie MiZ č.: 520

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
1.	<b>Požiadavky zo zmluvy č. 5/2008</b> ZŠ ako prenajímateľ žiadala od nájomcu doručenie vyčíslenia investície, ktorú sa nájomca zmluvne zaviazal preinvestovať.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nastavíme funkčnú komunikáciu s nájomcom s cieľom obojstranného dodržiavania zmluvných podmienok.</li> <li>Vyžiadame od nájomcu zdokladovanie prefinancovaných nákladov, ktoré preukážu výšku realizovanej investície.</li> </ul>	riaditeľka školy	Priebežne  február 2022	30.06.2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nastavili sme funkčnú komunikáciu s nájomcom s cieľom obojstranného dodržiavania zmluvných podmienok. Nájomcovi sú všetky dokumenty odosielané elektronicky a poštou a preberá si ich.</li> <li>Viacnásobne sme vyzývali nájomcu k zdokladovaniu prefinancovaných nákladov (list č. 282/2021), ktoré by preukázali výšku realizovanej investície. Neobdržali sme ale regulérnu odpoveď.</li> </ul>
Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie

				opatrení		
2.	<b>Geometrický plán</b> Na základe aktualizovaného geometrického plánu vyhotoveného v 03/2021 a ZŠ doručeného 16.11.2021 je evidentné, že došlo k zmene v rozlohe jednotlivých pozemkov.	Uskutočníme nové prepočty nájmu za rok 2021, zabezpečíme správnu fakturáciu a to podľa platného geometrického plánu z marca 2021.	ekonóm školy, riaditeľka školy	február 2022	30.06.2022	Uskutočnili sme nové prepočty nájmu za rok 2021 podľa platného geometrického plánu a v súčasnosti neevidujeme podlžnosť zo strany nájomcu.
3.	<b>Úhrady za prenájom</b> Nájomca bol v minulosti a aj v roku 2021 v omeškaní s úhradami za prenájom.	Vypracujeme smernicu o vymáhaní pohľadávok a nepeňažných plnení.	ekonóm školy	február 2022	30.06.2022	Vypracovali a schválili sme smernicu o vymáhaní pohľadávok a nepeňažných plnení, ktorá je účinná od 1. marca 2022.
4.	<b>Fakturácia za prenajaté pozemky</b> V zmysle geometrického plánu číslo 96/2020 bola fakturácia za pozemky nižšia ako je ich skutočná rozloha.	detto ako nápravné opatrenie pri č.2	ekonóm školy, riaditeľka školy	február 2022	30.06.2022	detto splnením v bode 2.
5.	<b>Fakturácia za plochu zázemia pre športovcov</b> V zmysle geometrického plánu číslo 96/2020 došlo k zmene prenajatej rozlohy pozemkov a zázemia pre športovcov.	detto ako nápravné opatrenie pri č.2	ekonóm školy, riaditeľka školy	február 2022	30.06.2022	detto splnením v bode 2.
6.	<b>Zmluva č. 5/2008, dodatok č. 1 a dodatok č. 2</b> Zmeny zmluvy mali byť vždy realizované po stanovisku riaditeľky ZŠ cez referát správy miestneho majetku a po súhlase miestneho zastupiteľstva.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Požiadame zriaďovateľa o zvolanie spoločného stretnutia zriaďovateľa, prenajímateľa a nájomcu za účelom vyriešenia súčasného stavu.</li> </ul>	riaditeľka školy	podľa pozvánky na stretnutie	30.06.2022	Za účelom vyriešenia situácie sme iniciovali opakované stretnutia (17.3.2022, 3.6.2022) medzi zriaďovateľom, JTŠ <sup>5</sup> o. z. a vedením ZŠ Prokofievova. Z posledného rokovania, zo dňa 3.6.2022 boli prijaté nasledujúce závery:

<sup>5</sup> JTŠ o. z. – Jednotka – tenisová škola, nezisková organizácia

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
						<ul style="list-style-type: none"> <li>- Návrh dohody o užívaní multifunkčného ihriska a oddychovej časti školy ZŠ</li> <li>- Zoznam položiek, ktoré majú byť predmetom rekonštrukcie/modernizácie multifunkčného ihriska JTS</li> <li>- Vyjadrenie o možnosti participácie MČ na rekonštrukcii/modernizácii multifunkčného ihriska.</li> </ul>
6.	<p>Pri overovaní súladu dokumentácie medzi ZŠ a RSMM<sup>6</sup> bolo zistené:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dokumenty k zmluve o nájme pozemkov, ktoré sa nachádzajú v ZŠ, nie sú kompletne,</li> <li>• niektoré zmeny sa realizovali len cez RSMM boli odsúhlasené MZ<sup>7</sup></li> <li>• realizácia zmien cez RSMM nebola oznamovaná ZŠ.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Požiadame referát správy miestneho majetku o vyhotovenie dodatku č. 3, v ktorom budú zapracované nové skutočnosti (aktuálny geometrický plán z marca 2021, výsledky spoločného rokovania zriaďovateľa, prenajímateľa a nájomcu).</li> </ul>	riadiateľka školy	mesiac od realizácie stretnutia	30.06.2022	<p>Vzhľadom k prebiehajúcim rokovaniam a prijatým záverom (viď. hore) doposiaľ nebolo možné požiadať referát správy miestneho majetku o vyhotovenie dodatku č. 3, v ktorom budú zapracované nové skutočnosti (aktuálny geometrický plán z marca 2021, výsledky spoločného rokovania zriaďovateľa, prenajímateľa a nájomcu).</p>

<sup>6</sup> RSMM – referát správy miestneho majetku

<sup>7</sup> MZ – miestne zastupiteľstvo (skratka v roku 2022)

Správa z kontroly zúčtovania hotovostných platieb za obdobie od 01.01.2019 do dňa podania správy o kontrolnej činnosti, spolu s uvedením počtu vydaných bankomatových kariet k účtom mestskej časti a osôb, ktorým tieto karty boli pridelené, prípadne, ktorí tieto karty pri platení používajú.

Materiál č. 31/2022  
MiZ dňa: 12.04.2022  
Uznesenie MiZ č.: 550

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k nedostatkom z bodu A - Interná riadiaca dokumentácia</b>						
1.	Nezadefinované pravidlá pridelenia, používania, ochrany, dokladovania a vrátenia platobnej karty vo forme internej dokumentácie riadenia.	V súlade s riadením IRA oboznámime zamestnancov s aktualizovaným znením Smernice o používaní platobných kariet v MČ Bratislava – Petržalka.	právny referát	31.03.2022	30.04.2022	Platobné karty sú v súčasnosti používané na bezhotovostnú úhradu tovarov a služieb, ktoré sú zaevidované prostredníctvom interného obehu dokladov a nákupy spotrebného tovaru.
<b>Opatrenia k nedostatkom z bodu C - Hmotná zodpovednosť zamestnancov</b>						
Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
2.	<b>Dohoda o hmotnej zodpovednosti</b> V Dohodách o hmotnej zodpovednosti ku vymeneným kartám nie je uvedený <ul style="list-style-type: none"> <li>konkrétny účel a finančný limit použitia platobnej karty na konkrétny účel,</li> <li>dátum, čím nie je možné overiť jej platnosť.</li> </ul>	Bez nápravného opatrenia.			30.04.2022	

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k zisteniam z bodu D - Uskutočnené úhrady kartou, vrátane osôb, ktoré tieto úhrady uskutočnili</b>						
1.	<p><b>Porušenie § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole.</b></p> <p>Nakoľko v dohode o hmotnej zodpovednosti nie je určený účel, ani výška finančnej hotovosti na nákup kartou, malo sa postupovať podľa uvedeného:</p> <p>Pred realizáciou nákupu na kartu mala/mal byť odsúhlasená/ý</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>kalkulácia príslušnej opravy, na čo mal nákup materiálu slúžiť.</li> <li>súlad s rozpočtom malo odsúhlasiť finančné oddelenie a súlad s princípmi verejného obstarávania referát VO</li> </ul>	<p>Pre splnenie základnej finančnej kontroly pred nákupom kartou, vypracujeme Dohody o používaní platobnej karty, kde bude uvedené konkrétne účely použitia karty s výškami finančných limitov. Táto dohoda bude odsúhlasená finančným oddelením a referátom verejného obstarávania a bude prikladaná ku každému nákupu kartou. V každom dokumente budeme uvádzať dátumy podpisu. Pre odstránenie porušenia Zmluvy o Platobnej karte ustanovenie II. Záverečné ustanovenia – Držitelia karty budú upovedomení o skutočnosti, kartu môže používať výhradne jej držiteľ.</p>	finančné oddelenie	31.03.2022	30.04.2022	<p>Platobné karty sú v súčasnosti používané na bezhotovostnú úhradu tovarov a služieb, ktoré sú zaevidované prostredníctvom interného obehu dokladov a nákupy spotrebného tovaru.</p>
2.	<p><b>Porušenie Zmluvy o Platobnej karte ustanovenie II. Záverečné ustanovenia</b></p> <p>Osoby, ktorým bola zverená platobná karta, požičaním karty inej osobe porušili <i>Produktové obchodné podmienky pre depozitné produkty Slovenskej sporiteľne, a.s., s účinnosťou od 1.1.2015 ustanovenia 9.5 a ustanovení 9.8. až 9.24. (Používanie Platobnej karty)</i></p> <p><b>Platobná karta je neprenosná. Platobnú kartu môže používať výlučne Držiteľ karty.</b></p>					<p>S držiteľmi platobných kariet MČ boli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti obsahujúce aj ustanovenia týkajúce sa používania platobných kariet (zverených hodnôt).</p>

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
3.	<p><b>Porušenie § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS</b>  <i>Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov<sup>22a</sup>) týmto nie je dotknuté.</i>                      Pri nákupe tovarov z e-shopov MČ poskytla vopred finančné prostriedky, čo je považované za zálohovú platbu. Keďže na takýto nákup nie je uzavretá zmluva ide o porušenie zákona.</p>	Bez nápravného opatrenia.			30.04.2022	<p>Preddavky sú poskytované len na základe písomnej zmluvy o dodávke tovarov a služieb.</p> <p>Finančné plnenie poskytnutých preddavkov sa sleduje na základe finančných predpisov.</p>
4.	<p><b>Porušenie § 31 ods. 1 písm. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách VS</b>  <i>(1) Porušením finančnej disciplíny je</i>                      l) úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov</p>	Bez nápravného opatrenia.			30.04.2022	
5.	<p><b>Porušenie Smernice o obehú VÚD<sup>8</sup>, článok 4 Fázy elektronického obehu účtovných dokladov, ustanovenie 4 Platobné príkazy na likvidáciu došlých faktúr</b>                      V tomto ustanovení je uvedený postup po doručení faktúry od dodávateľa – cez evidenciu v podateľni až po zaúčtovanie príslušnej faktúry.                      a) Faktúry, ktoré sú doložené k úhradám prostredníctvom platobnej karty</p>	<p><u>Pre dôsledné dodržiavanie Smernice o obehú VÚD, článok 4 Fázy elektronického obehu účtovných dokladov, ustanovenie 4 Platobné príkazy na likvidáciu došlých faktúr</u> – bude vydaný príkaz prednostky na všetkých zamestnancov – upozornenie na dodržiavanie kolobehu dokladov, hlavne pri faktúrach.</p>	finančné oddelenie	31.03.2022	30.04.2022	<p>Platobné karty sú v súčasnosti používané na bezhotovostnú úhradu tovarov a služieb, ktoré sú zaevidované prostredníctvom interného obehu dokladov a nákupy spotrebného tovaru.</p>

<sup>8</sup> VÚD – vybraných účtovných dokladov

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
	neprechádzajú týmto schvaľovacím konaním. b) V smernici <b>nie je ošetrené používanie platobných kariet</b> . Odporúčame doplniť, čo je zakázané (napr. nákupy cez e-shopy), čo musí byť k úhrade pripojené a pod..	K bodu b) neboli prijaté nápravné opatrenia.			30.04.2022	Bez uvedeného plnenia.
6.	<b>Porušenie Smernice pre vedenie účtovníctva, článok 7 Evidencia, kontrola a obeh účtovných dokladov – majetok, zásoby,...ustanovenie 2 Evidencia zásob</b> Nakúpený materiál, má byť uložený v sklade a v zmysle „Zákona o účtovníctve“ má byť vedený aj jeho: <ul style="list-style-type: none"> <li>• príjem na sklad (po nákupe),</li> <li>• výdaj zo skladu (žiadanka vystavená na základe prác, ktoré budú vykonávané).</li> </ul> Za sklad zodpovedá hmotne zodpovedný zamestnanec, ktorý zabezpečuje aj ochranu týchto zásob, čo pri priamom nákupe nebolo realizované.	<u>Pre zabezpečenie dodržiavania Smernice pre vedenie účtovníctva, článok 7 Evidencia, kontrola a obeh účtovných dokladov – majetok, zásoby, ... ustanovenie 2 Evidencia zásob</u> – bude zabezpečené uzatvorenie dohôd o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí majú majetok a zásoby zverený.			30.04.2022	Boli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami, ktorí majú majetok a zásoby zverené.
7.	<b>Porušenie ôsmej časti „Zákonníka práce – Náhrada škody“</b> Zamestnanci s prístupom k materiálu nemajú podpísanú hmotnú zodpovednosť. <ul style="list-style-type: none"> <li>• tí zamestnanci, ktorí prichádzajú do styku s materiálom, ktorý je skladovaný v miestnostiach, kde majú prístup podľa svojich profesií (elektrikári k elektro materiálom, maliari k maliarskym potrebám a pod.) musia mať podpísanú hmotnú zodpovednosť za príslušný zverený materiál.</li> </ul>	<u>Pre zabezpečenie dodržiavania Ôsmej časti Zákonníka práce – Náhrada škody</u> – zamestnanci s prístupom k materiálu budú mať uzavreté dohody o hmotnej zodpovednosti, ktoré budú evidované v osobných zložkách zamestnancov.			30.04.2022	So zamestnancami, ktorí majú majetok a zásoby zverené boli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti. V prípade ak zamestnávateľovi na zverených hodnotách vznikne škoda, jej náhrada je posudzovaná škodovou komisiou.

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k nedostatkom z bodu D - Uskutočnené úhrady kartou, vrátane osôb, ktoré tieto úhrady uskutočnili</b>						
3.	<b>Dohoda o hmotnej zodpovednosti</b> Dohody o hmotnej zodpovednosti nemali zamestnanci vo svojich osobných zložkách na referáte personálnej práce a miezd.	detto s nápravným opatrením v bode 7.			30.04.2022	Bez uvedeného plnenia.
4.	<b>Zmluvy o platobných kartách</b> Zmluvy o platobných kartách a ich zmeny neboli všetky na oddelení financií, nakoľko ich zamestnanci mali doručené na domáce adresy.	Bez nápravného opatrenia.			30.04.2022	Bez uvedeného plnenia.
5.	<b>Operatívna evidencia majetku</b> V zmysle „Smernice o vedení účtovníctva“ sa v operatívnej evidencii drobného hmotného majetku neeviduje nákup majetku kupovaný z bežných výdavkov do 1 700 Eur. Pri preverovaní nákupov na karty boli však nakupované aj kávovary, mobilné telefóny, kolobežky a pod. veci, ktoré bez evidencie na osobnú kartu zamestnanca môžu byť zamestnancom pri odchode z pracovného pomeru zatajené a je tu riziko, že si ich prisvojí, čím odcudzí majetok nadobudnutý z verejných zdrojov.	<u>Na zabezpečenie dôslednej Operatívnej evidencie majetku – povinná operatívna evidencia konkrétneho drobného hmotného majetku (mobily, rýchlovarné kanvice, kávovary a pod.) bude upravená v IRA v gescii referátu správy miestneho majetku, referátu IT a oddelenia SVP.</u>	RSMM RIT OSVP <sup>9</sup>	30.04.2022	30.04.2022	Proces evidencie majetku (iného ako spotrebného materiálu) bude aktualizovaný na základe IRA <sup>10</sup> vydaného ako pokyn na vykonanie inventarizácie majetku v roku 2022.

<sup>9</sup> RSMM – referát správy miestneho majetku

RIT – referát IT

OSVP – oddelenie správy verejných priestranstiev

<sup>10</sup> IRA – interný riadiaci akt



Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
6.	<p><b>Rámcové dohody</b></p> <p>a) MČ uzavrela rámcové dohody na dodávku materiálu (elektro, farby a pod.), napriek tomu boli od identických dodávateľov kúpané tieto materiály aj prostredníctvom platobných kariet.</p> <p>b) Okrem uzavretých rámcových dohôd boli realizované aj nákupy na zazmluvnený materiál (inštalačný, elektro materiál, farby a pod.) od iných dodávateľov a prostredníctvom platobnej karty.</p>	Bez nápravného opatrenia.			30.04.2022	Bez uvedeného plnenia.
7.	<p><b>Kalkulácie prác</b></p> <p>Pri úhradách kartou za materiál boli v niektorých prípadoch uvedené konkrétne MŠ a ZŠ, avšak nikde neboli priložené kalkulácie prác na vykonané opravy/rekonštrukcie.</p>	Bez nápravného opatrenia.			30.04.2022	Bez uvedeného plnenia.

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
<b>Opatrenia k zisteniam z bodu E - Zostatky na účtoch (335) jednotlivých kariet</b>						
8.	<p><b>Porušenie „Zákonníka práce“, § 182</b>  <i>Zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať</i></p> <p>a) Na kartách boli zistené pohľadávky voči osobám, ktoré disponujú kartami, t.j. nezdokladované úhrady kartou</p> <p>b) Ak ich osoba ku koncu príslušného účtovacieho roka nevie zdokladovať, je potrebné, aby tieto prípady riešila Škodová komisia.</p> <p>c) V zmysle uzavretej hmotnej zodpovednosti, respektíve zodpovednosti za zverené verejné zdroje je príslušná osoba povinná uhradiť MČ sumy realizovaných úhrad kartou, ktoré nevie zdokladovať.</p>	<p><u>Pre zabezpečenie predchádzania pochybení v zmysle Zákonníka práce, § 182</u> <i>Zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách, ktoré je zamestnanec povinný vyúčtovať</i> – bude postup po ukončení inventúry za rok 2021 a vyčíslení manka zosobnený príslušnému zamestnancovi.</p>	<p>finančné oddelenie</p>	<p>30.04.2022</p>	<p>30.04.2022</p>	<p>So zamestnancami, ktorí majú zverené platobné karty boli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti. V prípade ak zamestnávateľovi na zverených hodnotách vznikne škoda a kartou bol uhradený tovar alebo služba, ktorá nie je evidovaná v účtovníctve MČ je zamestnanec povinný škodu zamestnávateľovi uhradiť.</p>